

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОКСИАЛ-РУ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Собственностью иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	38343441
по ОКВЭД.2	7708756439
по ОКПД/ОКФС	46.75
по ОКЕИ	12300/23
	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	17 122	(14 113)	1 160	-	-	(2 196)	-	-	-	18 282	(16 309)		
	5110	2021 г.	16 491	(10 648)	631	-	-	(3 465)	-	-	-	17 122	(14 113)		
в том числе:															
Исключительное авторское право на про...	5101	2022 г.	8 776	(6 465)	-	-	-	(1 427)	-	-	-	8 776	(7 892)		
	5111	2021 г.	8 776	(4 895)	-	-	-	(1 570)	-	-	-	8 776	(6 465)		
Прочие нематериальные активы	5102	2022 г.	8 291	(7 604)	1 160	-	-	(762)	-	-	-	9 451	(8 366)		
	5112	2021 г.	7 660	(5 716)	631	-	-	(1 888)	-	-	-	8 291	(7 604)		
Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания,	5103	2022 г.	55	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	55	(51)		
	5113	2021 г.	55	(37)	-	-	-	(7)	-	-	-	55	(44)		
	5104	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5114	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5105	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5115	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
И т.д.															

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
	5122	-	-	-
	5123	-	-	-
	5124	-	-	-
И т.д.	5125	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	12 418	5 175	3 020
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	7 660	4 300	2 225
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	4 758	875	795
	5133	-	-	-
	5134	-	-	-
	5135	-	-	-
И т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
(объект, группа объектов)	5141	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5144	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5145	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5155	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код строки	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5161	2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	2021 г.	-	-	-	-	-
	5162	2022 г.	-	-	-	-	-
	5172	2021 г.	-	-	-	-	-
	5163	2022 г.	-	-	-	-	-
	5173	2021 г.	-	-	-	-	-
	5164	2022 г.	-	-	-	-	-
	5174	2021 г.	-	-	-	-	-
	5165	2022 г.	-	-	-	-	-
	5175	2021 г.	-	-	-	-	-
И т.д.							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022 г.	90	1 160	(90)	(1 160)	-
	5190	2021 г.	-	721	-	(631)	90
в том числе:							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5181	2022 г.	90	-	(90)	-	-
	5191	2021 г.	-	90	-	-	90
	5182	2022 г.	-	1 160	-	(1 160)	-
	5192	2021 г.	-	631	-	(631)	-
	5183	2022 г.	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5193	2021 г.	-	-	-	-	-
	5184	2022 г.	-	-	-	-	-
	5194	2021 г.	-	-	-	-	-
	5185	2022 г.	-	-	-	-	-
	5195	2021 г.	-	-	-	-	-
И т.д.							

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОКСИД.РУ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма собственности Общества с ограниченной ответственностью Собственность
иностранцев юридических лиц
Единица измерения тыс. руб

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022	Коды
по ОКТО	38343441	38343441
ИНН	7703756439	7703756439
по ОГРН	4675	4675
по ОГРН/ОКФС	1230023	1230023
по ОКЕИ	384	384

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Налогные и движимые основные средства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единица измерения при повороте на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	7 825	(3 610)	2 331	-	-	(1 220)	-	-	9 956	(4 830)	x
в том числе:	5210	2021 г.	11 865	(8 329)	1 870	(1 831)	1 863	(1 613)	-	-	11 644	(9 079)	x
Офисное оборудование	5201	2022 г.	4 624	(2 450)	2 331	-	-	(701)	-	-	6 955	(3 051)	x
	5211	2021 г.	8 177	(7 026)	966	(927)	927	(1 277)	-	-	8 236	(7 376)	x
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2022 г.	313	(85)	-	-	-	(9)	-	-	131	(95)	x
	5212	2021 г.	313	(313)	-	(85)	85	-	-	-	228	(228)	x
Другие виды основных средств	5203	2022 г.	2 870	(1 74)	-	-	-	(510)	-	-	2 870	(1 684)	x
	5213	2021 г.	3 175	(1 590)	884	(879)	851	(336)	-	-	3 180	(1 475)	x
	5204	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5214	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5205	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5215	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5206	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5216	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5207	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5217	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5208	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5218	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5209	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5219	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
И т.д.													

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(3 610)	(1 220)	-	-	(4 830)	x
Офисная оборудование	5210.1	2021 г.	(9 329)	(1 613)	1 863	-	(9 079)	x
	5201.1	2022 г.	(2 350)	(701)	-	-	(3 051)	x
	5211.1	2021 г.	(7 028)	(1 277)	927	-	(7 376)	x
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202.1	2022 г.	(86)	(9)	-	-	(95)	x
	5212.1	2021 г.	(313)	-	85	-	(228)	142
Другие виды основных средств	5203.1	2022 г.	(1 174)	(510)	-	-	(1 684)	x
	5213.1	2021 г.	(1 990)	(336)	851	-	(1 475)	301
	5204.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5214.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5205.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5215.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5206.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5216.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5207.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5217.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5208.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5218.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5209.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5219.1	2021 г.	-	-	-	-	-	x
И т.д.								

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценения - всего	5200.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
(группа объектов)	5210.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5201.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5211.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5202.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5212.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5203.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5213.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5204.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5214.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5205.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5215.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5206.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5216.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5207.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5217.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5208.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5218.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5209.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5219.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
И т.д.								

2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	27 405	-	-	(920)	255	(5 555)	-	-	26 485	-	(5 300)
в том числе:	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	27 405	-	-
Здания	5201.3	2022 г.	27 405	-	-	(920)	255	(5 555)	-	-	26 485	-	(5 300)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	27 405	-	-
	5202.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТД.	5219.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменения в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(5 555)	255	-	(5 300)
Земля	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5201.4	2022 г.	-	(5 555)	255	-	(5 300)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5202.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5203.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5213.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5204.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5214.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5205.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5215.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5206.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5216.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5207.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5217.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5208.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5218.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5209.4	2022 г.	-	-	-	-	-
	5219.4	2021 г.	-	-	-	-	-
Итого							

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	-	-	3 734 500	-	-	-	-	3 734 500	-
в том числе:	5311	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	-	-	3 734 500	-	-	x	-	3 734 500	-
	5312	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53121	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53022	2022 г.	-	-	3 734 500	-	-	x	-	3 734 500	-
	53122	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53031	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53041	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53141	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53043	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53143	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные долгосрочные финансовые вложения	53044	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53144	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
	5306	2022 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Вложения в уставные капиталы	5316	2021 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
	53061	2022 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53161	2021 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
	53062	2022 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Вложения в уставные капиталы других организаций	53162	2021 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
	5307	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5317	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53071	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53171	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53072	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53172	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды финансовых вложений	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53081	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53181	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53082	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53083	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные вклады	53183	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53084	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные краткосрочные финансовые вложения	53184	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5300	2022 г.	-	-	3 734 500	-	-	-	-	3 734 500	-	
Финансовых вложений - итого	5310	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло резерв под обесценение	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	1 345	-	452 028	(452 134)	-	-	x	1 239	-
в том числе:	5420	2021 г.	1 465	-	383 753	(383 873)	-	-	x	1 345	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022 г.	1 233	-	2 573	(2 697)	-	-	-	1 109	-
	5421	2021 г.	1 381	-	783	(931)	-	-	-	1 233	-
Товары для перепродажи	5402	2022 г.	112	-	445 515	(445 497)	-	-	-	130	-
	5422	2021 г.	84	-	379 762	(379 734)	-	-	-	112	-
Товары отгруженные	5403	2022 г.	-	-	3 940	(3 940)	-	-	-	-	-
	5423	2021 г.	-	-	3 208	(3 208)	-	-	-	-	-
	5404	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
	5442	-	-	-
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 158	-	
	5521	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:													
Прочая	5502	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 158	-	
	5522	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5506	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5526	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5508	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5528	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5509	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5529	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	2022 г.	280 971	(30)	-	-	-	-	-	-	-	655 620	(46)	
	5530	2021 г.	205 490	(8)	-	-	-	-	-	-	-	280 971	(30)	
в том числе:	5511	2022 г.	239 210	-	-	-	-	-	-	-	-	517 868	-	
	5531	2021 г.	95 633	-	-	-	-	-	-	-	-	239 210	-	
	5512	2022 г.	1 384	(30)	-	-	-	-	-	-	-	1 105	(46)	
Авансы выданные	5532	2021 г.	73 776	(8)	-	-	-	-	-	-	-	1 384	(30)	
	5513	2022 г.	36 836	-	-	-	-	-	-	-	-	25 851	-	
	5533	2021 г.	35 948	-	-	-	-	-	-	-	-	36 836	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	2022 г.	3 541	-	-	-	-	-	-	-	-	110 798	-	
	5534	2021 г.	133	-	-	-	-	-	-	-	-	3 541	-	
	5515	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5535	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5516	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5536	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5517	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5537	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5518	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5538	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5519	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5539	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
И т.д.	5500	2022 г.	280 971	(30)	-	-	-	-	-	-	-	707 778	(46)	
	5520	2021 г.	205 490	(8)	-	-	-	-	-	-	-	280 971	(30)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	46	-	30	-	8	-
в том числе:							
Авансы выданные	5541	46	-	30	-	8	-
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
	5548	-	-	-	-	-	-
Итого							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	22 787	-	-	-	-	-	346 443
в том числе:	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	22 787
займы	5552	2022 г.	-	-	-	-	-	-	329 071
	5572	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5553	2022 г.	22 787	-	-	-	-	-	17 372
	5573	2021 г.	-	-	-	-	-	-	22 787
	5554	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5556	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5557	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5558	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5578	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5559	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5579	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	131 344	-	-	-	-	-	103 985
в том числе:	5580	2021 г.	59 826	-	-	-	-	-	131 344
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	126 430	-	-	-	-	-	101 151
	5581	2021 г.	55 280	-	-	-	-	-	126 430
Авансы полученные	5562	2022 г.	12	-	-	-	-	-	844
	5582	2021 г.	132	-	-	-	-	-	12
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	3 765	-	-	-	-	-	1 033
	5583	2021 г.	3 416	-	-	-	-	-	3 765
Прочая	5564	2022 г.	1 137	-	-	-	-	-	957
	5584	2021 г.	988	-	-	-	-	-	1 137
	5565	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5566	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5568	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Итого	5550	2022 г.	154 131	-	-	-	-	x	450 428
	5570	2021 г.	59 826	-	-	-	-	x	154 131

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
Итого				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 277	693
Расходы на оплату труда	5620	105 551	104 642
Отчисления на социальные нужды	5630	16 647	17 072
Амортизация	5640	8 972	4 972
Прочие затраты	5650	51 572	169 280
Итого по элементам	5660	184 019	296 659
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	(1 479)
Расходы будущих периодов	5671	-	(1 479)
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	3 847	-
Расходы будущих периодов	5681	3 847	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	444 959	377 214
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	632 825	672 394

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	11 837	8 564	(15 482)	-	4 919
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	11 837	8 564	(15 482)	-	4 919
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	11 729	10 840	(10 732)	-	11 837
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	11 729	10 840	(10 732)	-	11 837
	5712	-	-	-	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	4
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Изменения учетной политики Общества с 2022 года.....	5
5.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	8
6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	11
7.	Основные средства	11
8.	Финансовые вложения.....	12
9.	Запасы	13
10.	Прочие оборотные активы	15
11.	Дебиторская задолженность	15
12.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	16
13.	Капитал и резервы	17
14.	Кредиты и займы полученные	18
15.	Кредиторская задолженность	18
16.	Налоги	19
16.1	Налог на добавленную стоимость	19
16.2	Налог на прибыль организации	19
17.	Оценочные обязательства	20
18.	Выручка от продаж	21
19.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
20.	Прочие доходы и прочие расходы	22
21.	Связанные стороны.....	22
22.	Условные обязательства.....	25
23.	Обеспечения обязательств и платежей	26
24.	События после отчетной даты	27

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ОКСиАл.ру» (сокращенное наименование – ООО «ОКСиАл.ру») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 16.02.2012 за основным государственным регистрационным номером 1127746102120.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ выдано за номером серия 77 № 014955630 Инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве 16.02.2012, присвоен ИНН/КПП 7708756439/770801001.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ выдано за номером серия 54 № 005098950 Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по г. Новосибирску 17.07.2014, присвоен ИНН/КПП 7708756439/540801001.

Место нахождения общества в отчетном периоде:

- Российская Федерация, 630090, г. Новосибирск, ул. Инженерная, д. 24.

Обособленные подразделения общества в отчетном периоде:

- Отделение ООО «ОКСиАл.ру» в городе Красноярске по адресу: Российская Федерация, 660093, г. Красноярск, ул. Навигационная, 221/75, поставлено на учет 03.03.2015;
- Отделение ООО «ОКСиАл.ру» в городе Москве по адресу: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 29, 2, поставлено на учет 17.07.2014.

Основным обществом, владеющим 99,9763% долей в уставном капитале Общества, является компания ОКСиАл С.А. (OCSiAl S.A.), Люксембург и ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК», владеющий 0,0237% долей.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Полякова Юлия Анатольевна с 01.04.2015.

Численность работников с учетом совместителей на 31.12.2022 составила 47 человек (31.12.2021 – 62 человека, 31.12.2020 – 58 человек).

Основным видом деятельности общества, предусмотренным Уставом, является оптовая торговля химическими продуктами.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам:

- продолжение деятельности компании и бесперебойная отправка товаров клиентам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 CNY	9,8949	11,6503	11,3119

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

4. Изменения учетной политики Общества с 2022 года

Изменения в учетной политике на 2022 год связаны с переходом на ФСБУ6/2020 по основным средствам, ФСБУ 26/2020 по капитальным вложениям и ФСБУ25/2018 по аренде.

- 1) Переход на применение ФСБУ6/2020 отражается по упрощенному варианту: единовременной корректировкой балансовой стоимости без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.
- 2) Для каждого объекта основных средств устанавливается лимит 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- 3) Начисление амортизации производится с даты принятия основного средства к учету.
- 4) Переоценка основных средств не производится.
- 5) Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.

6) Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств, которые обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000,00 рублей.

7) Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 г. производится с применением п. 50 ФСБУ 25/2018. Ретроспективный пересчет не применяется, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. Разница, подлежащая отражению в составе нераспределенной прибыли, отсутствует.

8) Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

9) Срок полезного использования ППА определяется в соответствии с предполагаемым сроком аренды (не должен превышать срок аренды).

10) По договорам аренды со сроком аренды менее 12 месяцев, классифицированным как финансовая аренда, срок по которым продлевался 2 раза подряд и более, срок аренды определяется с 01.01.2022 на предполагаемой срок аренды от этой даты.

11) Не признавать ППА в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб., за исключением случаев, когда в этом же договоре аренды предусмотрены предметы аренды с рыночной стоимостью 300 тыс. руб. и более, тогда признавать ППА все предметы, входящие в договор.

12) Не признавать ППА в случае, если сумма арендных платежей за весь период аренды не превышает 300 000 рублей (без возмещаемого НДС), аренду считать операционной.

13) Для начисления амортизации ППА применяется линейный способ.

14) Ставка дисконтирования по договорам аренды считается следующим образом (такой подход действует в том числе и на дату перехода на ФСБУ):

Если в договоре аренды не указана ставка дисконтирования, то в качестве ставки дисконтирования использовать рыночную ставку, по которой организация может привлечь денежные средства на дату заключения договора.

Рыночной ставкой считать средневзвешенную процентную ставку кредитных организаций по кредитным операциям в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок (сопоставимый сроку аренды), предоставленным нефинансовым организациям, раскрываемая на официальном сайте Банка России.

Если последняя раскрытая на сайте Банка России средневзвешенная ставка по кредитам рассчитана ранее, чем за 1-2 месяца первоначального признания договора аренды, для определения рыночной ставки применяется следующий подход:

- ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена средневзвешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце первоначального признания договора аренды / с измененной ключевой ставкой Банка России;

- если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания договора аренды, то в качестве рыночной ставки при первоначальном признании применяется последняя раскрытая средневзвешенная ставка по кредитам;

- если ключевая ставка Банка России изменилась (в том числе до момента первоначального признания), рыночная ставка определяется по формуле:

$$r_{\text{оц.ср.рын.}} = r_{\text{ср.рын.}} + (K_{\text{с.д.о.}} - K_{\text{ср.}}), \text{ где}$$

$r_{\text{оц.ср.рын.}}$ - оценка средневзвешенной рыночной процентной ставки;

$r_{\text{ср.рын.}}$ - средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, публикуемая на официальном сайте Банка России, за месяц, наиболее близкий к дате заключения договора аренды;

$КС_{\text{д.о.}}$ - ключевая ставка ЦБ РФ, установленная на дату оценки договора;

$КС_{\text{ср.}}$ - средняя ключевая ставка Банка России за календарный месяц, за который определена ставка $r_{\text{ср.рын.}}$.

Средняя за календарный месяц ключевая ставка Банка России рассчитывается по формуле:

$$КС_{\text{ср.}} = \frac{\sum_i КС_i * T_i}{T}, \text{ где:}$$

T – количество дней в календарном месяце, за который рассчитывается процентная ставка;

$КС_i$ – ключевая ставка Банка России, действовавшая в i -ом периоде календарного месяца;

T_i – количество дней календарного месяца, в течение которых действовала процентная ставка $КС_i$.

Средняя за календарный месяц ключевая ставка Банка России, определяемая расчетным путем, округляется до 2-х знаков после запятой.

15) Порядок начисления резерва по сомнительным долгам исходя из вида дебиторской задолженности, количества дней просрочки платежа, а также возможности погашения.

По торговой дебиторской задолженности:

- Качественный подход - если имеются основания полагать, что ДЗ не будет погашена (дебитор находится в состоянии банкротства, не находится по своему адресу, не отвечает на письма и т.п.) - начисление резерва производится в размере 100 % от суммы задолженности, даже если нет просрочки в оплате

- Количественный подход – в зависимости от количества дней просрочки оплаты задолженности:

Наименование	Значение от	Значение до	%
Не просроченная	-	-	-
Просроченная менее 30 дней	-	30	0,4
Просроченная от 30 до 60 дней	30	60	1,4
Просроченная от 60 до 90 дней	60	90	3,8
Просроченная от 90 до 180 дней	90	180	6,3
Просроченная от 180 до 365 дней	180	365	12,7

Просроченная свыше 365 дней	365	99 999,00	100
--------------------------------	-----	-----------	-----

По прочей дебиторской задолженности (включая авансы поставщикам):

- Качественный подход - если имеются основания полагать, что ДЗ не будет погашена (дебитор находится в состоянии банкротства, не находится по своему адресу, не отвечает на письма и т.п.) - начисление резерва производится в размере 100 % от суммы задолженности, даже если нет просрочки в погашении.
- Количественный подход – по просроченной задолженности от 180 дней начисление резерва производится в размере 100 % от суммы задолженности.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 2 295 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличен отложенный налоговый актив на 36 тыс. руб. и увеличено отложенное налоговое обязательство на 326 тыс. руб. (корректировка 1).

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 27 405 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 22 787 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 4 606 тыс. руб.). Разница, подлежащая отражению по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отсутствует.

В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 5 481 тыс. руб. (корректировка 3).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

**Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности
Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета**

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	2 565	28 855	31 420
	в том числе:				
	Права пользования активами	3	-	27 405	27 405
1180	Отложенные налоговые активы	1	79 721	5 523	85 244
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	(886 538)	1 166	(885 372)
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2, 3	193	5 807	6 000
1450	Прочие обязательства	3	-	22 787	22 787
1550	Прочие обязательства	3	-	4 606	4 606
3600	Чистые активы	1, 2, 3	268 718	1 166	269 884

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 1 450 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	2 295	-	2 295
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(4 019)	3 174	-	(845)
Итого	(4 019)	5 469	-	1 450

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисные здания и помещения	3 – 5
Офисное оборудование	2 – 12
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 – 15
Прочие	2 – 15

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Для финансовых вложений, учитываемых на балансе менее 12 месяцев, проверка наличия устойчивого снижения стоимости не проводится.

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

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов начисляется резерв, который относится на увеличение расходов Общества.

В случае, если определение чистой стоимости продажи запасов, отличных от товаров затруднительно, за чистую стоимость продажи может быть принята цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образуется резерв, относимый на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 0 тыс. руб. на отчетную дату (9 тыс. руб. – на 31.12.2021, 86 486 тыс. руб. – на 31.12.2020).

10. Прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

Наименование	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Визы и прочие командировочные расходы	8	24	45
Программное обеспечение (бессрочные лицензии), в т.ч.:	16 742	20 899	19 750
- 1С:ERP УПП 2	5 876	9 964	13 969
- 1С:УХ 8	4 335	2 436	-
Программное обеспечение, другие РБП срок меньше или равно 1 год	1 216	717	60
Программное обеспечение, другие РБП срок больше 1 года	148	320	623
Прочие	113	9	3
Итого прочие оборотные активы	18 227	21 969	20 481

11. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	517 866	239 209	95 633
ООО НПП Полипластик	1 712	4 240	-
Авансы выданные	1 105	1 322	73 776
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, в том числе:	25 851	36 836	35 948
НДС	23 065	36 836	35 948

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочая дебиторская задолженность	162 956	3 604	133
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	-	-	-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	(46)	(30)	(8)
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	707 732	280 941	205 482

Крупные дебиторы в строках Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков являются связанными сторонами Общества. Информация по ним раскрывается в подразделе «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения товара, составила 385 тыс. руб. в отчетном году (27 586 тыс. руб. – в 2021 г., 9 013 тыс. руб. – в 2020 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 46 тыс. руб. (в 2021 г. – 30 тыс. руб., в 2020 г. – 8 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в 2022, 2021, 2020 годах за счет резерва сомнительных долгов не списывалась.

12. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	167 135	661	583
Средства на валютных счетах	16 111	12 479	22 259
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	183 246	13 140	22 842
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	9 300	-
Итого денежные эквиваленты	-	9 300	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	183 246	22 440	22 842

Денежных средств, недоступных для использования, нет.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	7 711	8 767
Иные поступления	5 583	20
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13 294	8 787
Целевое (безвозмездное) финансирование НГУ	3 620	6 840
Командировочные и представительские расходы	6 740	3 878
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	2 604	
Иные платежи	12	640
Итого прочие платежи по текущей деятельности	12 976	11 358

13. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 056 тыс. руб., в том числе незарегистрированные вклады участников в сумме 47 тыс. руб., регистрация по которым прошла 13.01.2023 г. (31.12.2021 – 238 тыс. руб., 31.12.2020 – 238 тыс. руб.).

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	5 119 792	1 155 018	1 155 018
В том числе незарегистрированные вклады в добавочный капитал Общества	229 889	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	5 119 792	1 155 018	1 155 018

14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Кредиты и займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-		-
Получено банковских кредитов и займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	598 444	-	14 002	60 000
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	1 967
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(242 905)	-	(13 225)	60 000
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	1 967
Курсовая разница	(26 468)	-	(777)	-
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	329 071	-	-	-

По существенным суммам информация по заемным средствам раскрывается в подразделе «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, так как займодавцы являются связанными сторонами Общества.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Наименование	2022	2021
Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде	75	373
Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде	75	373

15. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	101 151	126 430	55 290
Авансы полученные	844	12	132
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 033	3 765	3 416
Прочая кредиторская задолженность (расчеты с персоналом)	957	1 137	988
Итого кредиторская задолженность	103 985	131 344	59 826

Крупнейшие кредиторы Общества являются связанными сторонами. Расчеты с ними раскрыты в подразделе «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования	897	1 410	1 246
Налог на прибыль	-	1 297	1 274
Налог на доходы физических лиц	136	1 056	894
Прочие налоги и сборы		2	2
Итого	1 033	3 765	3 416

16. Налоги

16.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	10 689	6 550
по ставке НДС – 20%	10 689	6 550
НДС по приобретенным ценностям	93 135	79 890
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	93 024	78 894

16.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	11 375		719	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	8 669	1 734	9 415	1 883
в том числе:				
Целевое (безвозмездное) финансирование НГУ			4 340	868
Итого ПНР	8 669	1 734	9 415	1 883
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	40	8	-	-
По налоговому убытку	42 120	8 424	-	-
По резервам сомнительных долгов	46	9	-	-
По курсовым разницам	111 045	22 209	-	-
в том числе:				
Погашение ОНА				
По арендным обязательствам	(5 259)	(1 052)	-	-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По резервам сомнительных долгов	(30)	(6)	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	(6 487)	(1 297)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	147 962	29 592	(6 487)	(1 297)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам и нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(445)	(89)	(103)	(21)
По курсовым разница	(220 272)	(44 054)	-	-
в том числе:				
Погашение ОНО				
По основным средствам и нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 908	1 382	69	14
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(213 809)	(42 761)	(34)	(7)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(42 120)		12 975
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		(6 488)
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		6 487
Текущий налог на прибыль		-		1 297

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

17. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022	2021
Продажа углеродных нанотрубок	623 582	555 525
Прочие товары и услуги	3 512	10 389
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	-	120 000
Итого выручка	627 094	685 914

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с оказанием услуг, изменением резерва под обесценение запасов, не включает управленческие и коммерческие расходы:

Наименование	2022	2021
Продажа углеродных нанотрубок	444 958	375 371
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы		117 000
Прочие товары и услуги	1 593	7 869
Итого себестоимость продаж	446 551	500 240

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	60 058	52 983
Рекламные и маркетинговые расходы	14 570	9 711
Страховые взносы	9 508	8 837
Амортизация	2 662	3 792
Командировочные расходы	9 461	3 520
Расходы, связанные с использованием транспорта	966	2 203
Прочие расходы	1 395	2 995
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	98 620	84 041
Расходы на оплату труда	45 078	47 689
Аудиторские, юридические, бухгалтерские, кадровые, информационные услуги	15 573	11 887
Страховые взносы	7 074	7 629
Аренда	1 358	7 470
Прочие услуги сторонних организаций	7 450	6 013
Прочие расходы на персонал	-	1 429
Услуги связи	1 344	1 365
Амортизация	6 098	1 180
Расходы, связанные с использованием транспорта	959	1 152
Прочие расходы	2 720	2 299

Наименование	2022	2021
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	87 654	88 113

20. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа/покупка иностранной валюты	3 909	6 531	868	1 294
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	411 314	396 662	15 389	15 979
- подлежащих оплате в иностранной валюте	384 558	359 354		
- подлежащих оплате в рублях	26 756	37 308		
Услуги кредитных учреждений		1 208	-	1 857
Безвозмездное целевое финансирование высшего учебного заведения		3 620	-	4 340
Прочие	57 402	3 138	513	1 193
Итого прочие доходы/расходы	472 625	411 159	16 770	24 663

21. Связанные стороны

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает Основное Общество, основной управленческий персонал Общества, а также компании, связанные с Обществом через основное Общество: MCD Technologies S.a r.l. (Люксембург), OCSiAl LLC (США), OCSiAl Asia Pacific Co. Ltd (Республика Корея), OCSiAl Europe S.a r.l. (Люксембург), OCSiAl Hong Kong Limited (Гонконг), OCSiAl Balkan LLC Belgrade (Сербия), TUBALL FACTORY LUX S.a r.l., Ujet S.A., Общество с ограниченной ответственностью «Плазмохимические Технологии» (ООО «ПХТ») и Общество с ограниченной ответственностью «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК» (ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК», Общество с ограниченной ответственностью «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК» (ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК»); а также Общество с ограниченной ответственностью «Экспобанк» (ООО «Экспобанк»), Общество с ограниченной ответственностью «СМ. КАПИТАЛ» (ООО «СМ. КАПИТАЛ»), Общество с ограниченной ответственностью «Финмаркет» (ООО «Финмаркет»).

Основное общество

В течение 2022 года Общество контролировалось компанией ОКСиАл С.А. (OCSiAl S.A.), которая является основным участником ООО «ОКСИАЛ.ру», а также компанией Фарсонекс Инвестментс Лимитед (Farsonex Investments Limited), владеющей пакетом акций компании ОКСиАл С.А. и контролирующей компанию ОКСиАл С.А.

В течение 2022 года помимо Общества следующие юридические лица контролировались компанией ОКСиАл С.А. (а также компанией Фарсонекс Инвестментс Лимитед до 05.05.2022 г.): MCD Technologies S.a r.l., OCSiAl LLC, OCSiAl Asia Pacific Co., Ltd., OCSiAl Europe S.a r.l., OCSiAl Hong Kong Limited, OCSiAl Private Limited, OCSiAl Trading (Shenzhen) Co., Ltd., TUBALL FACTORY LUX S.à r.l., OCSiAl Canada Inc., Tuball Energy S.à r.l., OCSiAl Additives LTU, UAB, OCSiAl

Balkan LLC Belgrade, ООО «ПХТ», ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК», ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК».

Продажи связанным сторонам (выручка без учета НДС и прочие доходы)

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Основное общество		
OCSiAl S.A. (услуги агента)	-	1
Другие связанные стороны		
OCSiAl Hong Kong Limited (поставка товаров)	360 742	367 059
OCSiAl Europe S.a r.l. (поставка товаров, консультационные услуги)	112 818	123 433
MCD Technologies (НАОКР)	-	120 000
OCSiAl Asia Pacific Co Ltd (поставка товаров, услуги агента)	73 310	20 804
OCSiAl LLC (поставка товаров)	23 263	19 963
OCSiAl Balkan LLC Belgrade (поставка товара, услуги агента)	2 966	1 287
ООО «СМ.КАПИТАЛ» (субаренда помещения)	280	280
ООО «ПХТ» (услуги архива)	450	338
ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК» (услуги архива)	450	338
ООО «Экспобанк» (проценты по депозитам)		18
АО «Экспобанк» (проценты по депозитам)	3 515	3
OCSiAl Trading (Shenzhen) Co., Ltd (услуги агента)	-	1
Итого	577 794	653 525

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон (без учета НДС)

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, прав требования составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Основное общество		
OCSiAl S.A. (уступка прав требования)	160 239	-
Другие связанные стороны		
ООО «ПХТ» (аренда имущества, поставка товара)	182 660	206 954
ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК» (поставка товара, хранение)	256 693	167 417
ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК» (НАОКР, поставка товара)	6 804	121 846
ООО «Экспобанк» (аренда помещения, банковские услуги)	-	2 923
АО «Экспобанк» (аренда помещения, банковские услуги)	5 305	2 220
ООО «Финмаркет» (аренда помещения)	1 825	1 825
OCSiAl Europe S.a r.l. (услуги агента)	35	84
MCD Technologies S.a r.l. (лицензионный договор)	77	74
OCSiAl Hong Kong Limited (поставка товара)	-	55
OCSiAl Asia Pacific Co., Ltd. (услуги агента)	5	-
Итого	613 643	503 398

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Долгосрочная задолженность						
Другие связанные стороны						
ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК»	34 745	-	-	-	-	-
ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК»	17 413					
Итого	52 158	-	-	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны						
OCSiAl Hong Kong Limited	306 155	182 823	22 620	791	55	-
OCSiAl Europe S.a r.l.	77 373	40 996	25 401		85	-
OCSiAl LLC	27 254	9 059	1 914		-	-
OCSiAl Asia Pacific Co Ltd	94 555	1 783	45 676		-	-
TUBALL FACTORY LUX S.a r.l.		200	-		-	-
OCSiAl Balkan LLC Belgrade	4 586					
ООО «ПХТ»	38 495	-	86 486	63 186	80 742	34 532
ООО «ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК»	72 345	2 500	-	10	83	283
ООО «ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК»	45	-	-	30 735	41 964	17 764
Итого	620 808	237 361	182 097	94 722	122 929	52 579

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

OCSiAl S.A. предоставило в 2022 г. Обществу беспроцентные займы в долларах, которые частично были погашены в этом же году. В 2021 году займы отсутствовали.

Задолженность Общества перед OCSiAl S.A. по полученному беспроцентному займу на 31.12.2022 г. – 188 082 тыс. руб., срок погашения – 27.02.2026 г.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021
Основное общество			
ОКСИАЛ С.А.	4311	260 786	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 5 284 тыс. руб. (2021 г. – 5 278 тыс. руб.), страховые взносы составили 855 тыс.руб. (2021 г. – 808 тыс. руб.).

22. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды, как, например, в случае уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль убытками прошлых лет.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности ООО «ОКСИАЛ.ру».

Помимо рисков трансфертного ценообразования, руководство полагает, что у Общества по состоянию на отчетную дату есть условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 622 тыс. руб. (на 31.12.2021: 1 173 тыс. руб.). Эти риски относятся к заключению договоров оказания услуг с самозанятыми физическими лицами и связаны с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

23. Обеспечения обязательств и платежей

31.12.2015 выдано поручительство в адрес ГУП НСО Новосибирский областной центр развития промышленности и предпринимательства за ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК, 30.12.2019 арендуемое оборудование было передано по соглашению о передаче договора от ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК на ООО ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК. Поручительство по исполнению обязательства арендатора по уплате арендных платежей 521 тыс. руб. в месяц, оплате неустойки, возмещению ущерба. Срок договора аренды 28.12.2025. Сумма обязательств, указанная в договоре поручительства по состоянию на 31.12.2022, составляет 18 809 тыс. руб. (31.12.2021 – 25 166 тыс. руб., 31.12.2020 – 31 523 тыс. руб.).

11.03.2016 года выдано поручительство в адрес ГУП НСО Новосибирский областной центр развития промышленности и предпринимательства за ООО ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК, 30.12.2019 арендуемое оборудование было передано по соглашению о передаче договора от ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК на ООО ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК. Поручительство по исполнению обязательства арендатора по уплате арендных платежей 86 тыс. руб. в месяц, оплате неустойки, возмещению ущерба. Срок договора аренды 10.03.2026. Сумма обязательств, указанная в договоре поручительства по состоянию на 31.12.2022, составляет 3 318 тыс. руб. (31.12.2021 – 4 370 тыс. руб., 31.12.2020 – 5 421 тыс. руб.).

14.11.2016 выдано поручительство в адрес ГУП НСО Новосибирский областной центр развития промышленности и предпринимательства за ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК, 30.12.2019 арендуемое оборудование было передано по соглашению о передаче договора от ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК на ООО ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК. Поручительство по исполнению обязательства арендатора по уплате арендных платежей 236 тыс. руб. в месяц, оплате неустойки, возмещению ущерба. Срок договора аренды 13.11.2026. Сумма обязательств, указанная в договоре поручительства по состоянию на 31.12.2022, составляет 11 000 тыс. руб. (31.12.2021 – 13 878 тыс. руб., 31.12.2020 – 16 756 тыс. руб.).

25.12.2017 выдано поручительство в адрес ГУП НСО Новосибирский областной центр развития промышленности и предпринимательства за ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК, 30.12.2019 арендуемое оборудование было передано по соглашению о передаче договора от ООО ОКСИАЛ АДДИТИВС НСК на ООО ТЮБОЛ ЦЕНТР НСК. Поручительство по исполнению обязательства арендатора по уплате арендных платежей 177 тыс. руб. в месяц, оплате неустойки, возмещению ущерба. Срок договора аренды 24.12.2027. Сумма обязательств, указанная в договоре поручительства по состоянию на 31.12.2022, составляет 10 616 тыс. руб. (31.12.2021 – 12 776 тыс. руб., 31.12.2020 – 14 936 тыс. руб.).

Итоговая сумма выданных поручительств по состоянию на 31.12.2022 составляет 43 743 тыс. руб. (31.12.2021 – 56 190 тыс. руб., 31.12.2020 – 384 823 тыс. руб.).

24. События после отчетной даты

Увеличение уставного капитала Общества

06.02.2023 внеочередным общим собранием участников Общества было принято решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал Общества в размере 351 143 тыс. руб.

Результаты увеличения уставного капитала будут отражены в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г.

В 2022 г. был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это накладывает ограничения на способность Общества переводить или получать средства. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Полякова Ю.А.