



ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Научно-производственный холдинг «Пигмент»
за 2022 год**

**Ленинградская область
2023 год**

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пигмент-Холдинг» за 2022 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Шиханов Александр Юрьевич, Главный бухгалтер – Губина Наталия Садрединовна.

2. Общие сведения и структура предприятия

Полное фирменное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ХОЛДИНГ "ПИГМЕНТ".

Сокращенное фирменное наименование - ООО "ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ".

Полное фирменное наименование на английском языке: **Limited Liability Company «Scientific and production holding «Pigment»**

❖ Сокращенное фирменное наименование на английском языке: **LLC «Pigment-Holding»**

Организационно-правовая форма: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 188689, Ленинградская обл. Всеволожский р-н, Янино-1 гп, Производственная зона Янино тер., Шоссейная ул, строение 108, комната 76, 77, 96, 107

Телефон: +7 (812) 645-35-43; e-mail: 9431920@mail.ru

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Научно-производственный холдинг «Пигмент» - 08 июля 2008г. Первоначальное название Общества было ООО «Терминал «Янино».

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 78 006884783 от 08.07.2008 г предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1084703004396.

С 03 марта 2022 года Общество сменило название, (Протокол внеочередного общего собрания участников от 11 февраля 2022 года, лист записи в ЕГРЮЛ от 03.03.2022 г.)

Поставлено на учет в ИФНС по месту нахождения в Ленинградской области, свидетельство о постановке на учет выдано Межрайонной Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области, 20.09.2021 г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 4703106061, КПП 470301001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 85168907.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава (Новая редакция), зарегистрированного в ИФНС России по Выборгскому району Ленинградской области 12.02.2018 г..

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составляет 80 010 000 (Восемьдесят миллионов десять тысяч) рублей.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Учредители – Агафонов Г.И.(50,5%), Агафонов С.А. (24,5 %), Агафонова А.Г. (24,5%)

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества. Единоличным исполнительным органом Общества с 01 сентября 2021 года является Генеральный директор Шиханов Александр Юрьевич.

Основной вид деятельности: Деятельность холдинговых компаний ОКВЭД 24.30 Производство прочих красок, лаков, эмалей и связанных с ними продуктов.

Общество не имеет обособленных подразделений, имеющих отдельного баланса.
Основные виды финансово-хозяйственной деятельности ООО «Пигмент-Холдинг»:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.30 | Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик |
| 20.12 | Производство красителей и пигментов |
| 20.16 | Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах |
| 20.41 | Производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств |
| 20.59 | Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки |
| Дополнительные виды финансово-хозяйственной деятельности ООО «Пигмент-Холдинг» : | |
| 37.00 | Сбор и обработка сточных вод |
| 41.10 | Разработка строительных проектов |
| 42.21 | Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения |
| 42.22 | Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями |
| 42.99 | Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки |
| 43.11 | Разборка и снос зданий |
| 43.12 | Подготовка строительной площадки |
| 43.21 | Производство электромонтажных работ |
| 43.22 | Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха |
| 43.29 | Производство прочих строительного-монтажных работ |
| 43.31 | Производство штукатурных работ |
| 43.32 | Работы столярные и плотничные |
| 43.33 | Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен |
| 43.34 | Производство малярных и стекольных работ |

| | |
|---------|------------------------------------------------------|
| 43.39 | Производство прочих отделочных и завершающих работ |
| 43.91 | Производство кровельных работ |
| 43.99.2 | Работы по установке строительных лесов и подмостей |
| 43.99.3 | Работы свайные и работы по строительству фундаментов |
| 43.99.4 | Работы бетонные и железобетонные |
| 43.99.5 | Работы по монтажу стальных строительных конструкций |
| 43.99.6 | Работы каменные и кирпичные |
| 43.99.7 | Работы по сборке и монтажу сборных конструкций |

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

Участие ООО «Пигмент-Холдинг» в коммерческих организациях с долей участия в уставном капитале по состоянию на 31.12.2022:

| № п/п | Наименование организации | Место государственной регистрации | Доля участия в УК общества | Основные виды деятельности |
|-------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1. | ООО "НИИ ПМ" | г. Челябинск | 100% | Производство красителей и пигментов |
| 2. | ООО "НИПРОИНС" | г. Санкт-Петербург | 100% | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук |

Акции акционерных обществ, числящиеся на балансе организации на 31.12.2022 года

| | | | | |
|----|---------------|--------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | ООО "ПОЛИМЕР" | г. Санкт-Петербург | 26,6682% | Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами |
|----|---------------|--------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------|

Численность сотрудников организации:

| Численность | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Численность сотрудников, чел. | 112 | 48 | 14 |

Организацией, осуществляющей обязательный аудит Общества за 2022 год, является Санкт-Петербургская аудиторская фирма ООО «ЭКА» ИНН 7816095144 КПП 781601001, на основании договора от 31.12.2021 № 1/УП-2022

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерский баланс Общества сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Пигмент-Холдинг» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2013 №402-ФЗ, действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой договором аренды, а при ее отсутствии – по 1000 рублей.

Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Амортизационная премия применяется.

Имущество, отвечающее признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения без учета транспортных расходов, связанных с их приобретением. Транспортные расходы, оказанные сторонними перевозчиками, связанные с приобретением товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и распределяются расчетным путем на остаток товаров на складах. (Основание: ст.320 НК РФ)

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней

стоимости по каждому виду путем деления общей стоимости вида товара на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца до момента отгрузки.

Основное производство учитывается на счете 20, списывается на счет 90.02. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25, списывается на счет 20. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода, в котором возникли. Они списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08.

Имущество, отвечающее признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения без учета транспортных расходов, связанных с их приобретением. Транспортные расходы, оказанные сторонними перевозчиками, связанные с приобретением товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и распределяются расчетным путем на остаток товаров на складах. (Основание: ст.320 НК РФ)

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости по каждому виду путем деления общей стоимости вида товара на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца до момента отгрузки.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах, существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на и более 10 процентов.

3.2. Управленческие расходы

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода, в котором возникли. Они списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.8.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты. Списание материалов для управленческих целей производится по средней стоимости, путем определения средней стоимости в момент отпуска ТМЦ. Оценочные значения, обязательства и резервы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Общество создает резерв по сомнительным долгам по состоянию на конец года.

Общество создает резервы на оплату отпусков.

Общество не создает резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание,

Общество создает резерв под обесценивание товара.

Выручка от реализации для бухгалтерского учета и целей исчисления налога на прибыль определялась по методу начисления.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. С началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики отражаются не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С 01.01.2022 г. актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС если его стоимость превышает 100 000 руб. по всем видам активов.

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, п. 26 ФСБУ 26/2020).

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н – по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

С началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются следующим образом:

право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 апреля 2021 г. N 62н.

Во исполнение требований ФСБУ 27/2021 датой составления первичного учетного

документа считается дата завершения его оформления. Если дата совершения факта хозяйственной жизни отличается от даты составления документа, то в документе необходимо указать обе эти даты.

4.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 06/2020, 25/2018 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год а в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021г.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021

| Причина (пояснение) корректировок | Код строки отчетности | Сумма до корректировки (тыс. руб.) | Сумма корректировки (тыс. руб.) | Сумма с учетом корректировки (тыс. руб.) | Формулировка |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|
| Списание ОС - ФСБУ 06/2020) | 1150 «Основные средства» | 1 567 620 | 2021 | 1 569 641 | Списание ст-ти ОС до 100 тыс руб. |
| | 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 439 | 698 | (259) | Списание на сч 84 |

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

| | | |
|---|-----------------------|--------------------|
| 1 | Здания и сооружения | Свыше 20 лет |
| 2 | Машины и оборудование | От 3 лет до 25 лет |
| 3 | Транспортные средства | От 3 лет до 10 лет |
| 4 | Прочие | От 2 лет до 15 лет |

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

| № | Группа основных средств | Период | Первоначальная стоимость на начало | Поступление | Увеличение стоимости | Выбытие | Уменьшение стоимости | Корректировки в стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020 | Первоначальная стоимость на конец года |
|---|----------------------------------|--------|------------------------------------|------------------|----------------------|------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | Здания и сооружения | 2022 | 199 411 | 820 037 | | | | | 1 019 448 |
| | | 2021 | 1 953 | 197 458 | | | | | 199 411 |
| | | 2020 | | 1 953 | | | | | 1 953 |
| 2 | Машины и оборудования | 2022 | 298 793 | 187 199 | | | | | 485 992 |
| | | 2021 | 121 519 | 177 956 | | 51 | | -631 | 298 793 |
| | | 2020 | 336 | 121 183 | | | | | 121 519 |
| 3 | Транспортные средства | 2022 | 2 618 | | | | | | 2 618 |
| | | 2021 | 2 762 | | | 144 | | | 2 618 |
| | | 2020 | 1 366 | 1 396 | | | | | 2 762 |
| 4 | Производственный и хозяйственный | 2022 | 930 | 22 745 | | | | | 23 675 |
| | | 2021 | 930 | | | | | | 930 |
| | | 2020 | | 930 | | | | | 930 |
| 6 | Другие виды ОС | 2022 | 38 379 | 48 984 | | | | | 87 363 |
| | | 2021 | 38 379 | | | | | | 38 379 |
| | | 2020 | | 38 379 | | | | | 38 379 |
| 7 | Права пользования активами | 2022 | 15 239 | | | | | | 15 239 |
| | | 2021 | | 15 239 | | | | | 15 239 |
| | | 2020 | | | | | | | |
| | Итого | 2022 | 555 370 | 1 078 965 | | | | | 1 634 335 |
| | | 2021 | 165 543 | 390 653 | | 195 | | 631 | 555 370 |
| | | 2020 | 1 702 | 163 841 | | | | | 165 543 |

Накопленная амортизация основных средств:

| № | Группа основных средств | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|----------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | Здания и сооружения | 56 518 | 553 | 163 |
| 2 | Машины и оборудования | 54 391 | 12 137 | 2 912 |
| 3 | Транспортные средства | 1 437 | 1 172 | 824 |
| 4 | Производственный и | 4 070 | 544 | 181 |
| 5 | Другие виды ОС | 13 313 | 3 098 | 539 |
| 6 | Права пользования активами | 852 | 170 | 0 |
| | Итого | 130 581 | 17 674 | 4 619 |

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

| № | Группа основных средств | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| 1 | Здания и сооружения | 962 930 | 198 858 | 1 790 |
| 2 | Машины и оборудования | 431 601 | 286 657 | 128 608 |
| 3 | Транспортные средства | 1181 | 1 446 | 1 937 |
| 4 | Производственный и хозяйственный | 19 605 | 386 | 749 |
| 5 | Другие виды ОС | 74 050 | 35 281 | 27 840 |
| 6 | Права пользования активами | 14 387 | 15 069 | 0 |
| | Итого | 1 503 754 | 5377 | 160924 |

5.2. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------|
| 1 | Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе: | 51 013 | 964 961 | 652 603 |
| 2 | приобретение объектов основных средств | | 66 983 | 59 115 |
| | Итого | 51 013 | 1 031 944 | 711 718 |

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства, переданные в аренду:

| № | Группа основных средств | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Оборудование, переданное в аренду | 2 776 | 2 148 | 176 606 |
| | Накопленная амортизация, оборудования, переданного в аренду | 1 325 | 903 | |
| | Итого | 1 451 | 1 245 | 1766 |

5.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2022 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2022 года финансовые вложения ООО «Пигмент-Холдинг» не обременены обязательствами залога.

5.5. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Вложения в уставные капиталы | | | |
| 1.1. | ООО «НИПРОИНС» | 80 000 | | |
| 1.2 | ООО «НИИ ПМ» | 935 | 935 | 935 |
| | Итого | 80 935 | 935 | 935 |

5.6. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| 1 | Акции акционерного общества | 40 | 40 | 40 |
| 2 | Предоставленные займы : | 28 104 | 117 327 | 161 013 |
| | Итого | 28 144 | 117 367 | 161 053 |

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

5.7. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

| | Наименование показателя | На | На | На |
|---|-----------------------------|------------|------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 1 | Отложенные налоговые активы | 1 251- | 23 | 34 |

5.8. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по методу ФИФО - по себестоимости первой по времени поступления на склады готовой продукции.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
фактическая себестоимость запасов;
чистая стоимость продажи запасов.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

| № | Вид материально-производственных запасов | Способ оценки |
|---|---------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Сырье и материалы | ФИФО |
| 2 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и | ФИФО |
| 3 | Топливо | ФИФО |

| | | |
|---|------------------------------------------|------|
| 4 | Запасные части | ФИФО |
| 5 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | ФИФО |

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | Сырье и материалы | 174 213 | 27 539 | 16 956 |
| 2 | Затраты в незавершенном производстве, | 1 867 | 0 | 0 |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства | 30 152 | 0 | 0 |
| 4 | Готовая продукция | 44 689 | | |
| 5 | Товары к продаже | 16 | | |
| | Итого | 250 937 | 27 539 | 16 956 |

Все запасы приобретены менее чем за 365 дней и не подлежат обесценению

5.9. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

| № | Виды краткосрочной задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Краткосрочная дебиторская задолженность | | | |
| 2.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе: (резерв – 2962 т.р.) | 148 913 | 52 492 | 26 743 |
| 2.2 | Расчеты по авансам выданным, в том числе: | 87 274 | 121 951 | 275 689 |
| 2.3 | Расчеты по налогам и взносам | 1 676 | 187 067 | |
| 2.4 | Расчеты с прочими дебиторами | 422 886 | 250 174 | 129 593 |
| | Итого | 660 749 | 611 684 | 432 025 |

В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | Резерв по сомнительным долгам | 2 962 | 0 | 0 |

5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

| № | Денежные средства | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-----|------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 | Денежные средства, из них: | 22 741 | 180 | 11 099 |
| 1.2 | Денежные средства на расчетных счетах в рублях | 5 203 | 31 | 1 027 |
| 1.3 | Денежные средства на валютных счетах | 138 | 149 | 72 |
| 1.4 | Переводы в пути | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Денежные средства на депозитных счетах | 17 400 | 0 | 10 |

5.11. Прочие оборотные активы

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|----------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 | Страхование объекта (страховая премия) | 2 126 | 38 | 0 |

5.12. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-------------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 | Уставный капитал | 80 010 | 80 010 | 80 010 |

Уставный капитал ООО «Пигмент-Холдинг» 80 010 000 (Восемьдесят миллионов десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

5.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Прибыль, подлежащая распределению | 224 180 | | |
| 2 | Убыток, подлежащий покрытию | | (259) | (2 411) |
| | Итого | 224 180 | (259) | (2 411) |

5.14. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

5.15. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после | 2 047 041 | 2 207 705 | 1 723 186 |
| Итого долгосрочные заемные средства | | 2 047 041 | 2 207 705 | 1 723 186 |

5.16. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность по долгосрочной аренде земельного участка:

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Арендные платежи по долгосрочной аренде | 15 188 | 15 182 | |

5.17. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

5.18. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

| № | Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 1 | Отложенные налоговые обязательства | 19 208 | 27 | 108 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | | 19 208 | 27 | 108 |

5.19. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

| № | Кредитор | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--------------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Поставщики и подрядчики, в том числе: | 52 003 | 28 756 | 15 971 |
| 2 | Авансы полученные, в том числе: | 61 515 | 0 | 0 |
| 3 | Задолженность перед персоналом организации | 5 | 2 571 | 47 |
| 4 | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 127 | 710 | 298 |
| 5 | Задолженность по налогам и сборам | 13 189 | 1 619 | 1 075 |
| 6 | Расчеты с прочими кредиторами | 83 773 | 9 | 991 |
| Итого | | 210 612 | 33 665 | 17 391 |

5.20. Наличие законченных и незаконченных судебных разбирательств.

ООО «Пигмент-Холдинг» Истец

6.

| № | Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, номера дела | Предмет, сумма иска | Примечание |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | ООО "Росстройпроект" А56-42400/2022 | Требование о взыскании пени за просрочку выполнения работ в размере 391 550 руб., а также убытков в размере 5 208 000, 33 руб., в общем размере - 5 599 550,33 руб. | Судебное заседание отложено 21.04.2023 |
| 2 | ИП Кисельников Юрий Анатольевич А23-8318/2022 | Взыскание 178 686,00 руб., а также убытков, связанных с оплатой услуг по оценке ущерба размере 30 000 рублей | Судебное заседание отложено 01.06.2023 |

ООО «Пигмент-Холдинг» Ответчик

| № | Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, номера дела | Предмет, сумма иска | Примечание |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | ООО "СК "АВАНГАРДСТРОЙ" А56-35994/2022 | Взыскание 8 629 876 руб. 36 коп. | Вынесено решение: взыскать с ООО «Пигмент-Холдинг» в пользу ООО «СК «АвангардСтрой» 6 557 860руб. 60коп. задолженности, 2 072 015руб. 76коп. неустойки, 50 000руб. расходов на оплату услуг представителя и 66 149 руб. расходов по госпошлине. Подана кассационная жалоба. |

6.13. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

| № | Наименование показателя | На | На | На |
|---|----------------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 1 | Оценочное обязательство по оплате отпусков | 6 382 | 2 313 | 0 |
| 2 | Оценочные обязательства по страховым взносам | 1 213 | 406 | 0 |
| | Итого | 7 595 | 2719 | 0 |

Ожидаемый срок использования резервов - в течение 2023 года.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|----------------------------------------------|------------------|--------------|
| 1 | Продажа продукции, собственного производства | 1 627 018 | |
| 2 | Переработка лавальческого сырья | 34 094 | 4 015 |
| 3 | Доходы по договорам аренды | 2 176 | 38 273 |
| 4 | Прочая реализация | 1 179 | |
| | Итого | 1 664 467 | 42 88 |

6.1. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|-----------------------------------------------|------------------|--------------|
| 1 | Продукция, работы производственного характера | 1 077 199 | |
| 2 | Переработка давальческого сырья | 2 328 | 2 665 |
| 3 | Прочая реализация | 198 | |
| | ИТОГО | 1 079 725 | 2 665 |

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|----|----------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| | Себестоимость, из них: | 1 079 725 | 2 665 |
| 1 | Материальные затраты (сырье, тара) | 891 351 | |
| 2 | Расходы на оплату труда | 43 766 | 2 665 |
| 4 | Содержание лаборатории | 187 | |
| 5 | Полуфабрикаты собственного производства | 66 645 | |
| 6 | Амортизация ОС и НМА | 45 346 | |
| 7 | Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение | 13 227 | |
| 11 | Содержание зданий, сооружений | 8 924 | |
| 12 | Содержание оборудования | 9 351 | |
| 13 | Сырье на замывку | 928 | |

6.2. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|------------------------------------------|---------------|-------------|
| | Коммерческие расходы, из них: | 44 926 | 0 |
| 1 | Затарив. и упаков. изд. на скл.гот.прод. | 2 729 | 0 |
| 3 | Транспортные расходы | 42 197 | 0 |

6.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|----------------------------------------|----------------|---------------|
| | Управленческие расходы, из них: | 268 853 | 36 485 |
| 1 | Заработная плата | 65 353 | 16 961 |
| 2 | Страховые взносы | 9 708 | 3 002 |
| 2 | Амортизация основных средств | 62 878 | 14 459 |

| | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 3 | Расходы по налогам | 14 | |
| 4 | Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги | 18 265 | |
| 5 | Ремонт и обслуживание основных средств, содержание лаборатории | 22 429 | |
| 6 | Материальные расходы | 5 287 | 1 162 |
| 7 | Транспортные расходы | 274 | |
| 8 | Расходы на командировки | 3 614 | |
| 9 | IT расходы (включая техподдержку и обслуживание) | 992 | |
| 10 | Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение | 2 250 | |
| | Противопожарная безопасность | 4 853 | |
| | Содержание ТС | 4 354 | |
| | Аренда земельного участка, недвижимости | 6 062 | |
| | Содержание и обслуживание зданий, помещений и территории | 51 380 | |
| 11 | Прочие | 11 292 | 901 |

Численность персонала на 31.12.2022 составила – 112 чел

Расходы на оплату труда персонала составили -

- Заработная плата - 109 415 тыс. руб.
- Сумма страховых взносов - 20 154 тыс. руб.
 - В т. ч. выплаты управленческому персоналу - 55 353 тыс. руб.
 - Страховые взносы на зпл управленческого персонала - 9 708 тыс. руб.

6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются развернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы:

| № | Наименование видов прочих доходов | За 2022 год | За 2021 год |
|---|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | Прочие доходы, из них: | 61 717 | 13 953 |
| 1 | Реализация прочего имущества | 22 420 | 12 107 |
| 2 | Штрафы, пени, неустойки | 13 | |
| 3 | Курсовые разницы | 39 284 | 36 |
| 8 | Перевыставленные услуги | | 1 809 |

Прочие расходы:

| № | Наименование видов прочих расходов | За 2022 год | За 2021 год |
|----|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | Прочие расходы, из них: | 83 135 | 16 366 |
| 1 | Себестоимость реализованного прочего имущества | 21 462 | 11 387 |
| 2 | Курсовые разницы | 37 265 | 79 |
| 3 | Списание дебиторской задолженности | 1 145 | 212 |
| 4 | Налоги и сборы | 1 814 | 108 |
| 5 | Выплаты работникам, за счет прибыли | 10 571 | 539 |
| 6 | Обеспечение сотрудников питанием | 3 226 | |
| 7 | Расходы на ДМС сотрудникам | 1 122 | |
| 8 | Услуги банков | 786 | 267 |
| | Перевыставленные услуги от 3-х лиц | | 1 732 |
| 9 | Прочие расходы | 2 295 | 2030 |
| 10 | Начисление резерва по сомнительным долгам | 2962 | |
| 11 | Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки | 487 | 12 |

6.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

| Наименование | За 2022 год | | За 2021 год | |
|------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| | Налоговая база | Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство | Налоговая база | Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство |
| Налог на прибыль | 100 929 | (10 093) | 6 240 (10%) | (624) |
| | | | 37 (20%) | (7) |
| Отложенные налоги, в т.ч.: | | (16 855) | | 53 |
| Вычитаемая временная | | | | |
| Налогооблагаемая временная разница | | | | |

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Организация, как участник РИП применяет ставку налога на прибыль - 10%. Льготная ставка не применяется при учете курсовых разниц.

6.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

| № | Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 |
|---|-------------------------------------------|-------------|---------|
| 1 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 224 439 | 2 850 |

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2022 года:

1 доллар США (USD) - 70,3375 рублей

1 евро (EUR) - 75,6553 рублей

Прочие поступления от текущей деятельности:

| № | Наименование видов прочих поступлений | За 2022 год | За 2021 год |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | Прочие поступления от текущей деятельности, из них: | 270 229 | 102 083 |
| 1 | НДС возврат из бюджета | 167 853 | 80 019 |
| | НДС (свернуто) | 1 484 | 0 |
| 2 | Поступления по договорам переуступок, цессии | 90 352- | 22 003 |
| | Возврат денежных средств от поставщиков | 10 144 | |
| 3 | Расчеты по претензиям с поставщиками и покупателями, возмещение судебных и арбитражных расходов, штрафы, пени, неустойки | 14 | |
| 4 | Поступление процентов по договору банковского счета | 382 | 61 |

Прочие платежи по текущей деятельности:

| № | Наименование видов прочих платежей | За 2022 год | За 2021 год |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | Прочие платежи по текущей деятельности, из них: | 25 331 | 22 194 |
| 1 | Налоги и сборы (за исключением НДС и налога на НДС (свернуто)) | 21 802 | 7 817 |
| | НДС (свернуто) | 0 | 12 859 |
| 2 | Услуги банка | 786 | 384 |
| 3 | Командировочные расходы | 1 148 | |
| 5 | Перечисление подотчетным лицам | 1 181 | 1124 |
| 6 | Расчеты по претензиям с поставщиками и покупателями, судебные и арбитражные расходы, штрафы, пени. | 414- | 10- |

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

| Показатель | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | Отчёт о движении денежных средств | Бухгалтерский баланс | Отчёт о движении денежных средств | Бухгалтерский баланс |
| Денежные средства | 22 741 | 22 741 | 180 | 180 |

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

- Генеральный директор Шиханов Александр Юрьевич,- операции с ООО «Пигмент-Холдинг» в 2022 г. не проводились.
- Генеральный директор до 31.08.2021 Губина Наталия Садрединовна, операции с ООО «Пигмент-Холдинг» в 2022 г. не проводились.
- Связанные предприятия холдинга:

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Виды операций | Объем операции каждого вида, тыс. руб. | Примечания |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1. Агафонов Геннадий Ионович | Бенефициар Общества. Владеет 50,5% уставного капитала Общества | В 2022 году ООО «Пигмент-Холдинг» 1. получило ДС по договору займа 2. Вернуло ДС по договорам займов | <ul style="list-style-type: none"> • 8000 тыс. руб. получены денежные средства по договорам бп займов • Вернуло 168665 тыс. руб. | Задолженность на конец отчетного периода 1471341 тыс. руб. |
| Агафонова Анна Геннадьевна | Бенефициар Общества. Владеет 24,75% уставного капитала Общества | В 2022 году операций не проводилось | В 2022 году операций не проводилось | Задолженность на конец отчетного периода 285700 тыс. руб. |

| Агафонов Сергей Александрович | Бенефициар Общества. Владеет 24,75% уставного капитала Общества | В 2022 году операций не проводилось | В 2022 году операций не проводилось | Задолженность на конец отчетного периода 290 000 тыс. руб. |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.ООО «НПК ПК «Пигмент» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «НПК ПК «Пигмент» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | 1. ООО «Пигмент-Холдинг» к ООО «НПК ПК «Пигмент» заключали договора 1. поставки ТМЦ, сырья, оборудования, 2. покупки ТМЦ, 3. Договора цессии | 1. 545128 тыс. руб. включая НДС 20% 604537, тыс. руб. 2. 65 056 тыс. руб. 3. 307505 тыс. руб. | 1.1 Задолженность ООО «НПК ПК «Пигмент» на конец отчетного периода составляет 266348 тыс. руб. |
| 3.ООО «Опытный завод» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «Опытный завод» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | ООО «Пигмент-Холдинг» к ООО «Опытный завод» 1. купли-продажи ТМЦ, сырья, оборудования, аренды 2. договора займов | 1. 49101 тыс. руб. с НДС 20% 2. 137518 тыс. руб. | Задолженность ООО «Опытный завод» на конец отчетного периода составляет 154249 тыс. руб. |
| 4.ООО «СК «Янино» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «СК «Янино» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | ООО «Пигмент-Холдинг» арендует недвижимость и земельный участок у ООО «СК «Янино» | 1. 5186 тыс. руб. | 1.Задолженность ООО «СК «Янино» на конец отчетного периода составляет 17 893 тыс. руб. |
| 5. ООО «ХК «Пигмент» | ООО «ХК «Пигмент» и ООО «Пигмент-Холдинг» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | Общество предоставляло ООО «Пигмент-Холдинг» разовые услуги, проводит управленческую деятельность. | 15 137 тыс. рублей | Задолженность перед ООО «ХК «Пигмент» на конец отчетного периода составляет 0 тыс. руб. |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 6. ООО «ТД порошковых красок «Пигмент» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «ТД порошковых красок «Пигмент» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | ООО «Пигмент-Холдинг» к ООО «ТД порошковых красок «Пигмент» в 2022 г. отношений не имели | В 2022 году операций не проводилось | Задолженность отсутствует |
| 7. ООО «Прохим» | ООО «Пигмент-Холдинг Г» и ООО «Прохим» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «Прохим» имеют заключенные договора займов и поставки ТМЦ | В 2022 году операций не проводилось | Задолженность «Прохим» на конец отчетного периода составляет 10140 тыс. руб. |
| 9. ООО «АНТИКОР» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «АНТИКОР» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «АНТИКОР» в 2022 году отношений не имели | В 2022 году операций не проводилось | Задолженность отсутствует |
| 7. Ассоциация «Отечественных производителей и разработчиков ЛКМ для судостроения и специальной техники» | ООО «Пигмент-Холдинг» и ООО «Ассоциация «Отечественных производителей и разработчиков ЛКМ для судостроения и специальной техники»» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.) | Ассоциация «Отечественных производителей и разработчиков ЛКМ для судостроения и специальной техники» и ООО «Пигмент-Холдинг» в 2022 году отношений не имели | 0 тыс. руб. | Задолженность отсутствует |

9. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние или оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и те, которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2022 год отсутствуют.

10. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2022 года увеличились к уровню начала года на 224 439 тыс. руб. в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2022 г. составили 304 190 тыс. руб. В соответствии с бюджетом Общества на 2023 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) _120 % к уровню 2022 года. Планируемый на 2023 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2023 года.

По итогам за 2022, 2021 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация отсутствуют.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2022 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Пигмент-Холдинг». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в разработку и освоение в производстве новой продукции, по направлению технического перевооружения производства, за счет собственных средств (в том числе с привлечением кредитов коммерческих банков).

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены. Компания будет продолжать

осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правовые риски

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.]

Кредитный риск

На протяжении 2022г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику. Несмотря на то, что значение показателя по отношению к уровню 2021г. снизилось на 1,0% составив 7,5%, в период с февраля по апрель 2022г. ставка достигала 20,0%. По результату резкого кратковременного роста показателя, его величина постепенно снижалась, в связи с чем в рамках рефинансирования облигационного займа Объединения в июне 2022г. ставка купона была установлена в привязке к показателю ключевой ставки ЦБ РФ. В настоящий момент отсутствуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно. Организация заинтересована в получении кредитных продуктов для увеличения оборотных средств.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

Валютный риск

Все операции ООО «Пигмент-Холдинг» ведет в российских рублях. С некоторыми контрагентами заключены договора в иностранной валюте. Общество осуществляет расчеты с такими контрагентами в рублях с пересчетом обязательств по курсу ЦБ, что влечет валютные риски, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли.

| № | Вид актива | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1.2 | Дебиторская задолженность | 12 442 | |
| 1.3 | Денежные средства и их эквиваленты | 138 | 149 |
| 2.2 | Кредиторская задолженность | 7 968 | 2 837 |
| | Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств | 4 612 | (2 688) |

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в заключаемых контрактах валютную оговорку, проводит политику импортозамещения.

Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

12. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Генеральный директор

Шиханов А.Ю.

Главный бухгалтер



Губина Н.С.

31 марта 2023