

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

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

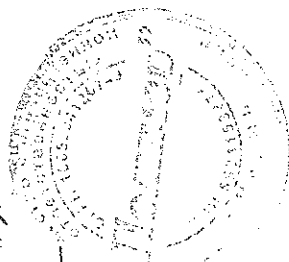
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Прикито к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	3а 2021 г.	-	-	-	-	-
	5180	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	3а 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель Попова Елена
Анатольевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

07 Апреля 2023 г.



[illegible]

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2021 г.	-	-	-	-	-

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

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

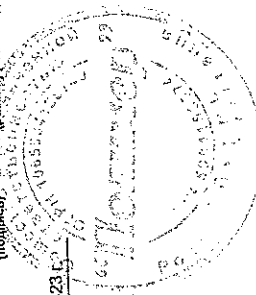
2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	71	76	2618
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель

 Попова Елена
Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

07 апреля 2023 г.



3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

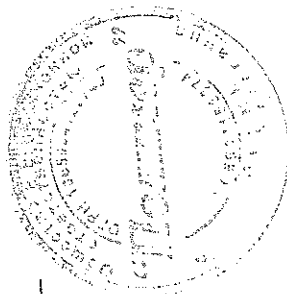
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	3а 2022 г.	40375	-	-	(40375)	-	-	-	40375	-
	5315	3а 2021 г.	28522	-	13372	(1519)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего											
в том числе: займы	5306	3а 2022 г.	40375	-	-	(40375)	-	-	-	40375	-
	5316	3а 2021 г.	28522	-	13372	(1519)	-	-	-	-	-
	5300	3а 2022 г.	40375	-	-	(40375)	-	-	-	-	-
	5310	3а 2021 г.	28522	-	13372	(1519)	-	-	-	40375	-
Финансовых вложений - итого											

3.2 Иное использование финансовых вложений

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


 Полова Елена
 Анатолевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

07 Апреля 2023 г.



4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

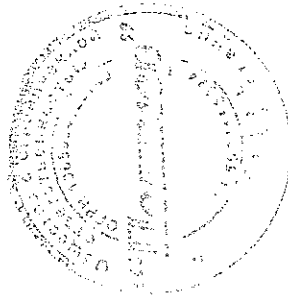
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Собстоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Собстоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Собстоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2022 г.	202001	-	5781112	(5947765)	-	-	X	45347	-
	5420	3а 2021 г.	190989	-	6532938	(6521927)	-	-	X	202001	-
в том числе:											
товары	5401	3а 2022 г.	202001	-	5781112	(5947765)	-	-	-	45347	-
	5421	3а 2021 г.	190989	-	6532938	(6521927)	-	-	-	202001	-

4.2 Запасы в залоге

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


Руководитель Погова Елена
Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

07 апреля 2023 г.



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Прочитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2021 г.	-	-	-	-	(10016375)	-	-	-	2332821	(406)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	1928779	(406)	10422921	-	(8075572)	-	-	(2)	1928779	(406)
	5530	3а 2021 г.	1850589	(845)	8153782	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2022 г.	1928729	(406)	4581773	-	(5527214)	-	-	-	983286	(406)
	5531	3а 2021 г.	1830016	(845)	7390638	-	(7291925)	-	-	(2)	1928729	(406)
Расчеты по налогам и сборам	5512	3а 2022 г.	-	-	714475	-	(693143)	-	-	-	21332	-
	5532	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	5513	3а 2022 г.	43	-	1211	-	1251	-	-	-	3	-
	5533	3а 2021 г.	43	-	99	-	(99)	-	-	-	43	-
Прочие	5514	3а 2022 г.	7	-	5125462	-	(3797269)	-	-	-	1328200	-
	5534	3а 2021 г.	20530	-	763025	-	(783548)	-	-	-	7	-
Итого	5500	3а 2022 г.	1928779	(406)	10422921	-	(10016375)	-	-	-	2332821	(406)
	5520	3а 2021 г.	1850589	(845)	8153782	-	(8075572)	-	-	(2)	1928779	(406)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

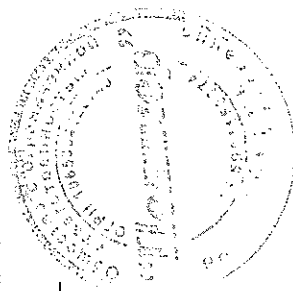
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступления		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Принятые проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	1808573	7870511	-	(7785845)	-	1893239	
	5580	3а 2021 г.	319802	6533950	-	(5045180)	-	1808573	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	1744550	4117439	-	(4448667)	-	1412322	
	5581	3а 2021 г.	289489	5533377	-	(4080316)	-	1744550	
Расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2022 г.	2648	88550	-	(78043)	-	13155	
	5582	3а 2021 г.	30098	932747	-	(960196)	-	2648	
Расчеты по страховым взносам	5563	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	
	5583	3а 2021 г.	59	1031	-	(1090)	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	3а 2022 г.	-	4042	-	(4042)	-	-	
	5584	3а 2021 г.	156	3420	-	(3576)	-	-	
Прочие	5565	3а 2022 г.	61375	3660480	-	(3254093)	-	467762	
	5585	3а 2021 г.	-	61375	-	-	-	61375	
Итого	5550	3а 2022 г.	1808573	7870511	-	(7785845)	-	1893239	
	5570	3а 2021 г.	319802	6533950	-	(5045180)	-	1808573	

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5990	-	-	-


 Руководитель Попова Елена
 Анатолевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

07 апреля 2023 г.

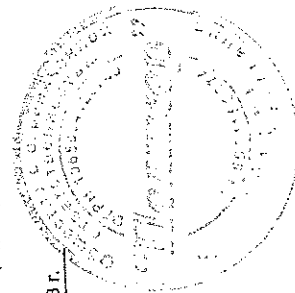


6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	3553186	4261802
Расходы на оплату труда	5620	4157	3446
Расходы на социальные нужды	5630	1200	1030
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	66762	2376
Итого по элементам	5660	3625305	4266654
Изменение остатков (прирост(-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение(+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3625305	4266654

Руководитель  Голова Елена
Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

07 Апрель 2023 г.

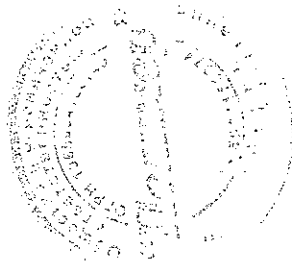


7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	25	417	(312)	-	130
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	25	417	(312)	-	130

 Дюкова Елена
Руководитель Антонельна
(подпись) (расшифровка подписи)

07 Апрель 2023 г.

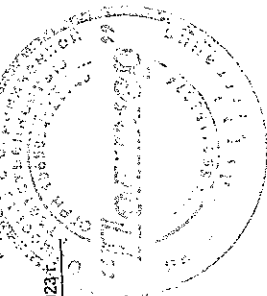


8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

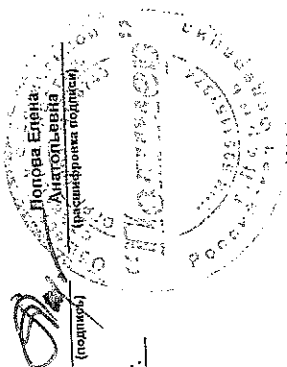
Руководитель  Попова Елена
Анатольевна
(подпись)
(расшифровка подписи)

07 Апрель 2023 г.



9. Государственная помощь

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



Руководитель

07 Апрель 2023 г.

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

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общие сведения.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Полимер»
ИНН/КПП организации:	5904153874/590401001
Дата создания (государственной регистрации):	30.11.2006
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	ИФНС РФ по Свердловскому району г. Перми
Директор	Попова Елена Анатольевна
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10,0 тыс. рублей
Участник Общества:	Рашевский Олег Геннадьевич
Состав исполнительного органа ООО «Полимер»	Директор
Юридический адрес:	614033, Пермский край, г. Пермь, ул. Бахаревская, д. 53, офис 20

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- за 2022 год – 7 (семь) человек;

- за 2021 год - 7 (семь) человек.

Основные виды деятельности организации в 2022 году:

Основными видами деятельности являются:

- торговля оптовая химическими продуктами ОКВЭД 47.30

Сведения об обособленных подразделениях организации

В организации отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Полимер» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями и федеральными стандартами по

бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием системы «1С-Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1. Исправление отчетности

Исправления в годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 год вносятся на основании пункта 8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год от 07 апреля 2023 года является исправленной отчетностью и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность, составленную 22 марта 2023 года.

Основанием составления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год послужило отсутствие подраздела 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» раздела 3 «Финансовые вложения» в табличных пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по причине технической ошибки.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

3. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать

отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

4. Проведение инвентаризации

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

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

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

5. Операции в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов развернуто.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н, на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности (программное обеспечение, патенты и права на товарные знаки), используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету:
- приобретенные за плату - по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В зависимости от вида НМА в организации приняты следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение – от 2 до 10 лет исходя из предполагаемого срока использования НМА в деятельности;
- патенты и права на товарные знаки – по сроку действия патента, либо свидетельства о регистрации;
- рабочая конструкторская документация – 10 лет.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

8. Изменения и дополнения в учетную политику (основание п. 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете капитальных вложений и основных средств в связи с началом применения с 01.01.2022 года федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н:

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 1204н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020). За первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Способ контроля ОС ниже установленного Обществом лимита - на забалансовом счете «ОС стоимостью ниже установленного организацией лимита».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов ОС.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20 – свыше 30 лет
Сооружения	5 – 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 -7 лет
Земельные участки	свыше 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 -7 лет

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

1) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются Обществом в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В частности, это затраты на:

- приобретение и использование имущества, которое планируется включить в основные средства;
- доставку, монтаж, установку и другие затраты на доведение объекта до рабочего состояния;
- пусконаладочные работы и испытания;
- строительство, подготовку документации для него и организацию строительной площадки;
- улучшение и восстановление основных средств.

Капитальное вложение признается Обществом при соблюдении следующих условий:

- высока вероятность, что затраты принесут экономические выгоды в будущем в течение более 12 месяцев;
- сумму затрат можно определить.

Капвложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

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

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно не отражаются.

Учет у арендатора

В отношении применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года, общество руководствуется определением понятия арендных платежей, в целях применения настоящего стандарта, указанных в п. 7. Если платежи по договорам аренды не относятся к классическим арендным платежам в том смысле, который вкладывает в них ФСБУ 25/2018, Общество учитывает их в текущих расходах.

При отнесении договоров аренды к неоперационной (финансовой) аренде Общество руководствуется п.25 ФСБУ 25/2018.

При отнесении договоров аренды к операционной аренде Общество руководствуется п.26 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 Арендатор может не признавать ППА в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.,
- и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

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

Арендная плата по операционной аренде признается в составе расходов по обычным видам деятельности и отражается на счете, 26, 44 каждый отчетный период в течение срока аренды, (если арендуемый объект используется при производстве или продаже продукции, реализации товаров, выполнении работ, оказания услуг.)

Расходы на текущий ремонт полученного в аренду имущества отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде завершения работ.

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

Учет у арендодателя:

Передачу основных средств в аренду Общество учитывает, как операционную аренду, на основании следующих критериев (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды несет само Общество;
- Срок аренды по договорам существенно меньше оставшегося срока полезного использования основных средств и несопоставим с ним.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются (на 90.01 счете) каждый отчетный период в течение срока аренды, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации.

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (на счете 26) каждый отчетный период в течение срока аренды.

2) ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Общество применяет перспективно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, сопровождается надписью "Исправлено" и должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Общество хранит подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета, предоставляется в установленном Обществом порядке.

9. Изменение сравнительных показателей

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

10. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение из в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), и НДС. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты (основание п.23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

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

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются в прочих платежах:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

14. Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- величина резерва по сомнительной задолженности.

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

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

Учет оценочных резервов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

16. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Признание доходов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе прочих доходов на дату их начисления.

18. Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность и деятельность по сдаче в аренду недвижимого имущества.

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

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

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

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

19. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

20. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

22. Критерии признания существенной ошибки (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает информацию:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

23. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Нематериальные активы (строка 1110 ББ)

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

2. Результаты исследований и разработок (строка 1120 ББ)

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

3. Основные средства (строка 1150 ББ)

Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. отсутствовали.

В течении 2022 года и по состоянию на 31.12.2022 года Общество арендует следующее недвижимое имущество:

- часть нежилого помещения, расположенное по адресу: г. Пермь, ул. Бахаревская, д. 53, офис 20. Арендодатель ИП Матыцына Г.Н. по договору аренды от 02.09.2019 г. Общество не признает право пользования активом по данному объекту аренды, в соответствии с п.11. ФСБУ 25/2018. т.к. рыночная стоимость помещения взятого в аренду без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

- часть нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Пермь, ул. Набережная.3-я, д.42. Арендодатель АО «Пермский экспериментальный механический завод» по договору аренды имущества от 03.06.2019 г. Платежи по данному арендному договору установлены в переменной сумме и не зависят от ценовых индексов и процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, п.п. 6 п. 7 ФСБУ 25/2018, п. 28 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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

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

4. Финансовые вложения (строка 1170, 1240 ББ)

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. отсутствуют.

5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 ББ)

На 31.12.2021 года отложенный налоговый актив отражен в сумме 86 тыс. руб. с резерва на оплату отпусков, на 31.12.2022г. – 193 тыс. руб. также с резерва на оплату отпусков.

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

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

(тыс. руб.)			
Наименование внеоборотного актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов (неисключительные права пользования программным обеспечением)	115	97	84
Итого:	115	97	84

7. Запасы (строка 1210 ББ)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г., а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены в Приложении №4 Табличных пояснений.

(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость, тыс. руб.	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
На 31.12.2022	0	0	45 347	45 347
На 31.12.2021	0	0	202 001	202 001
На 31.12.2020	0	0	190 989	190 989

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

8. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 ББ)

Общество осуществляет операции, облагаемые НДС по ставке 20% и 0%.

Раздельный учет входного НДС Обществом не ведется, так как экспортируется несырьевой товар.

9. Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ)

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	592	13 395
Денежные средства в кассе	2	
Валютные счета	12	2
Прочие специальные счета (депозиты)	1 370 642	1 550 000
ИТОГО	1 371 248	1 563 397

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

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

11. Уставный капитал (строка 1310 ББ)

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

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)	Размер уставного капитала, тыс. руб.
Рашевский Олег Геннадьевич	100	10,0

В 2022г., в 2021г. распределение прибыли и выплата дивидендов в Обществе не производились.

Капитал Общества на отчетную дату полностью оплачен.

12. Добавочный капитал (строка 1350 ББ)

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

13. Резервный капитал (строка 1360 ББ)

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

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

По итогам 2022 года прибыль Общества составил 353 141 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 146 372 тыс. руб., что составляет 70,9% от прибыли 2021г.

15. Заемные средства (строка 1410, 1510 ББ)

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

По состоянию на 31.12.2022 года кредитные средства Обществом не привлекались.

16. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 ББ)

По состоянию на 31.12.2022г. отложенные налоговые обязательств отсутствуют.

17. Оценочные обязательства (строка 1430, 1540 ББ)

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020г. раскрыта в Приложении № 7 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Изменения оценочных значений таких, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период у Общества отсутствовали.

1) Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

В бухгалтерском учете Общества в 2022 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по отпускам. На 01.01.2022 года резерв составлял – 25 тыс. руб. Создан резерв в 2022 году на сумму 417 тыс. руб., погашено резерва на отпуска в сумме – 312 тыс. руб. На 31.12.2022 года остаток резерва по отпускам составляет – 130 тыс. руб. Оценочные обязательства отражены в разделе 7 табличной части пояснений.

2) Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался. Такие признаки под обесценение запасов, как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости у Общества отсутствовали.

18. Прочие обязательства (строка 1450, 1550 ББ)

Прочие обязательства на 31.12.22г у Общества отсутствуют.

19. Кредиторская задолженность (строка 1520 ББ)

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

20. Доходы будущих периодов (строка 1530 ББ)

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.22г. у Общества отсутствуют.

21. Выручка

Общество осуществляет торговлю как на внутреннем рынке РФ, так и на экспорт. Основными странами-экспортерами Общества выступают: Белоруссия, Казахстан, Азербайджан.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в таблице:

Выручка	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров (пластикаты, пластификаторы, кабельная продукция) на внутреннем рынке	3 378 498	4 260 500
Выручка от реализации товаров (пластификаторы) на экспорт	513 835	269 731
Итого:	3 892 333	4 530 231

Выручка в 2022г. по сравнению с 2021г. сократилась на 14,09%. Это было обусловлено нестабильной политической ситуацией и колебаниями курса валют в первом полугодии 2022г., что вызвало снижение покупательной способности контрагентов Общества. К концу года ситуация стабилизировалась, что положительно сказалось на динамике деятельности.

22. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Реализация пластикатов, пластификаторов, кабельной продукции	(3 553 186)	(4 214 111)

Итого:	(3 553 186)	(4 214 111)
--------	-------------	-------------

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

Себестоимость	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Товары (пластикаты, пластификаторы, кабельная продукция)	(3 553 186)	(4 214 111)
Итого:	(3 553 186)	(4 214 111)

23. Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Материальные затраты	(144)	(141)
Расходы на оплату труда	(4 157)	(3 446)
Отчисления на социальные нужды	(1 200)	(1 030)
Прочие	(2 146)	(2 235)
Итого:	(7 647)	(6 852)

24. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Аренда помещений	(138)	(353)
Прочие	(807)	(1 732)
Транспортные услуги	(63 517)	(45 606)
Итого:	(64 462)	(47 691)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении № 6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. Прочие доходы и расходы

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Прочие доходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Проценты к получению	183 532	16 458
Курсовые разницы	10	100 692
Прочие внереализационные доходы	2 935	1 093
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора, включая госпошлину	665	2 705
Итого:	187 142	120 948

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Прочие расходы	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Проценты к уплате	(10 563)	(23 167)
Курсовые разницы	(18)	(100 006)
Прочие внереализационные расходы	(1 732)	(27)
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора, включая госпошлину	(111)	0
Расходы на услуги банков	(336)	(824)
Итого:	(12 760)	(124 024)

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы представляются развернуто. Курсовые разницы возникли, в основном, в связи с пересчетом активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте

26. Налог на прибыль

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

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Примечание
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20%	441 410	258 501	Строка 2300 отчета о финансовых результатах

Условный расход по налогу на прибыль	88 282	51 700	Убыток (прибыль) до налогообложения *20%
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	107	174	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	0	0	
Отложенный налог на прибыль	47	(83)	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(88282)	(51622)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	(88282)	(51622)	Лист 02 декларации по налогу на прибыль

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

27. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица и связанные стороны Общества:

- Рашевский Олег Геннадьевич - учредитель 100% доли в уставном капитале,
- Попова Елена Анатольевна - директор организации.

Информация о бенефициарных владельцах (Федеральный закон от 08.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Рашевский Олег Геннадьевич	590705615830	100

Операции со связанными сторонами в 2022г. не проводились.

В 2022 году дивиденды в Обществе не начислялись и не выплачивались.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	681	676
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	204	203
Итого краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и в течение 1 месяца после отчетной даты	885	879

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

28. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2022 и 2021 годов в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

29. События после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

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

Других событий после отчетной даты у Общества не было.

30. Информация о государственной помощи.

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

В 2022 году государственную помощь Общество не получало.

31. Информация по сегментам.

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

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

32. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом проведена оценка способности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества в 2022 году отсутствовали:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- операционные или географические сегменты, в рамках которых происходило прекращение деятельности;
- активы и обязательства, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества составили 1 893 370 тыс. руб., оборотные активы 3 766 411 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность,
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы,
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам,
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками,
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

33. Информация об участии в совместной деятельности (Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н.)

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

34. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

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

35. Условные обязательства и условные активы

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

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

36. Пояснения по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ООО «Полимер» в течение 2022 г. осуществляло расчеты в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020г.г.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2022 (руб.)	31.12.2021 (руб.)	31.12.2020 (руб.)
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

37. Применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

По данным на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют договоры, с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

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

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это

привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

Кроме того:

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

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

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

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Компании в 2022 году нет.

- Валютный риск: в виду незначительного объема операций в валюте и на валютных рынках данный риск у Общества отсутствует;
- Риск изменения процентной ставки – у Общества отсутствуют кредитные договоры с плавающей кредитной ставкой, что минимизирует для Общества данный вид рисков;
- Кредитный риск - Общество осуществляет частичную реализацию товаров (работ, услуг) без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

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

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

Обществом предпринимаются все возможные меры по снижению вышеуказанных рисков.

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

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

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

Оптимальное значение показателя – 1,5-2.

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

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	1,99	2,08	6,48

Коэффициент автономии.

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

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

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

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,5	0,4	0,63

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

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

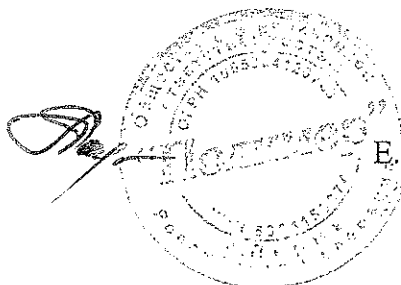
Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	0,5	0,4	0,6

07 апреля 2023г.

Директор
ООО «Полимер»



Е.А. Попова