

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Ступинский химический завод» за 2023 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. АО «Ступинский химический завод», ОГРН 1025005923667 (далее по тексту - предприятие, Общество) имеет место нахождения – 142803, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, владение 9/14.

Основными видами деятельности предприятия являются – производство товаров бытовой химии, косметической продукции.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 913 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2023г.) – 944 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Василий Павлович Гавриков.

В Обществе, в соответствии с уставом, сформирован совет директоров (наблюдательный совет).

Функции контрольного органа выполняет – ревизионная комиссия.

Ревизионная комиссия сформирована в составе: Хайрутдинова Марина Рашидовна, Прусова Валентина Николаевна, Лазарева Юлия Михайловна..

Совет директоров сформирован в составе: Гавриков Василий Павлович, Добычина Татьяна Львовна, Белякова Надежда Станиславовна, Селихова Наталья Николаевна, Фенева Нина Константиновна.

Бенефициарным владельцем АО «Ступинский химический завод» является:

- Гавриков Василий Павлович (ИНН 504502144381, гражданин РФ),
- Гаврикова Людмила Константиновна (ИНН 504500666061, гражданка РФ).

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Обществом выпущено 9138 штук акций номиналом 20 рублей каждая. Из них:

- полностью оплачено акций - 9138штук;
- оплаченных не полностью акций - нет;
- не оплаченных акций - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности общества - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних обществ - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ - нет.

1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами). У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.6. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция:

не имеет существенного негативного влияния на предприятие - основные контрагенты продолжают соблюдать контрактные обязательства. Однако, незначительное число хозяйственных связей было нарушено. В основном это касается работы с кредитными учреждениями, которые попали под санкции. Вместе с тем, возникшие трудности удалось преодолеть – заключены договора с новыми контрагентами и дополнительно были открыты расчетные рублевые и валютные счета в банках. Специальная военная операция не привела к ограничению рынков сбыта.

1.7. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 495928,0 тыс. руб. (строка 12101 бухгалтерского баланса), стоимость готовой продукции на складе готовой продукции в бухгалтерском балансе на отчетную дату отражена в сумме 327175,0 тыс. руб. (строка 12103 бухгалтерского баланса), стоимость товаров отгруженных составила 65559,0 тыс. руб. (строка 12102 бухгалтерского баланса), стоимость полуфабрикатов собственного производства (тара) составила 60260,0 тыс. руб. (строка 12104 бухгалтерского баланса). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не сформирован ввиду отсутствия их обесценения;

- сумма дебиторской задолженности составила 2531322,0 тыс. руб., сумма резерва по сомнительным долгам составила 36203,0 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 2495119,0 тыс. руб. (строка 1230 бухгалтерского баланса). В Пояснении №5 в разделе 5.1 в столбце «списание на финансовый результат» отражено списание дебиторской задолженности непосредственно на финансовый результат;

- в пассиве баланса по строке 15201 отражена сумма кредиторской задолженности контрагентам в размере 706278,0 тыс. руб., в том числе задолженность поставщиками и подрядчиками 287390 тыс. руб. (см. раздел 5 табличных пояснений), задолженность подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги 418888 тыс. руб. (см. раздел 5 табличных пояснений).

1.8. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсы валют, установленные Банком России, составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2020
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Юань	12,5762	9,89492	11,6503

Предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс ЦБ РФ на момент оплаты.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, составила 29350,0 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 9549,0 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях, составила 2168,0 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 8779,0 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

1.9. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.10. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.11. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.10. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.11. У общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.12. Поскольку предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации в соответствии с ПБУ «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, то информация по сегментам в составе бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.13. Предприятие не является стороной договора доверительного управления имуществом.

1.14. Предприятие не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина РФ №4н от 13.01.2023.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

В бухгалтерском учете по всей просроченной дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. По просроченной задолженности от 45 до 90 дней включительно в резерв включается 50% от суммы долга, по задолженности свыше 90 дней - 100% от суммы долга относится в резерв. Расчет резерва по сомнительным долгам производится ежемесячно. Выручка для целей налогообложения по налогу на прибыль определяется по методу отгрузки (по начислению).

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Транспортные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов, включаются в стоимость сырья и материалов. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно относятся в уменьшение доходов от реализации отчетного периода (управленческие и коммерческие расходы не формируют себестоимость не реализованной продукции, в т. ч. продукции, находящейся на складе).

В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, имели место следующие изменения в учетную политику:

2.4.1. Изменения в учетную политику в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 и пунктом 50 ФСБУ 25/2018 перспективно.

2.5. Прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (п.18.2 ПБУ «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999).

2.6. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

3.1. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

3.2. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись (то есть 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета).

При этом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 и 2023 году применялось без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о

досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 и 2023 годах в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

3.3. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

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

3.4. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

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

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

3.6. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.7. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.8. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств (земельные участки), стоимость которых не погашается, на общую сумму 147905,0 тыс. руб. (строка 11502 бухгалтерского баланса).

3.9. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты недвижимости (без учета земельных участков), принятые в эксплуатацию и фактически используемые на сумму 397174,0 тыс. руб. (строка 11503 бухгалтерского баланса).

3.10. На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

3.11. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся основные средства на сумму 2238209,0 тыс. руб. (по первоначальной, восстановительной стоимости), по которым начислена амортизация 1074782,0 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств составила 1163427,0 тыс. руб. (строка баланса 1150 бухгалтерского баланса). По строке 11501 бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств 618348,0 тыс. руб. кроме объектов недвижимости и земельных участков.

В 2023 году введено в эксплуатацию основных средств на сумму 641213,0 тыс. руб.

3.12. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 5774,0 тыс. руб.

3.13. На отчетную дату отсутствуют основные средства, переданные в залог.

3.14. Балансовая стоимость капитальных вложений составляет:

Балансовая стоимость капитальных вложений	на начало отчетного периода, тыс. руб.	на конец отчетного периода, тыс. руб.
в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	284978,0	604144
Авансовые платежи по капитальным вложениям	166302,0	192808

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо ввода в эксплуатацию основных средств) в отчетном периоде не было.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе отражены следующие суммы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Балансовая стоимость капитальных вложений:	Строка баланса	на начало отчетного периода, тыс. руб.	Строка баланса	на конец отчетного периода, тыс. руб.
Капитальные вложения	11901	451280,0	11901	796952,0

3.15. В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не повлекло необходимости пересчитывать входящие остатки по состоянию на начало 2022 (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала 2022 года).

3.16. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н досрочно не применялся.

3.17. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из сроков действия прав на нематериальные активы, а если срок действия прав на нематериальные активы установить невозможно, то он устанавливается не более 5 лет при принятии нематериального актива к учету.

3.18. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

3.19. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов

3.20. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

3.21. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

3.22. Переоценка основных средств и нематериальных активов на добровольной основе, в соответствии с положениями учетной политики, обществом не производится.

3.23. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся нематериальные активы на сумму 624,7 тыс. руб. (первоначальная стоимость), по которым начислена амортизация 126,7 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов составила 498 тыс. руб. (строка 1110 бухгалтерского баланса).

3.24. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.25. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы в 2023 г. не осуществлялись.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ .

4.1. Предприятие является:

- арендатором по договорам аренды. При этом, в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», права пользования активами в связи с арендой не признаются (арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расходов).

-арендодателем по договорам аренды. Все договора аренды, по которым предприятие выступает в качестве арендодателя, квалифицируются в качестве операционной аренды (основания для квалификации договоров аренды в качестве финансовой аренды отсутствуют). Доходы от аренды признаются равномерно.

4.3. Предприятие не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года на основании п.51 ФСБУ 25/2018.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: выручка от реализации товаров бытовой химии, косметической продукции, выручка от реализации услуг по контрактному производству, доходы от сдачи имущества в аренду.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Общая сумма доходов от обычных видов деятельности составила 10715334 тыс. руб.. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе :

- доходы от сдачи имущества в аренду 9266 тыс. руб.
- услуги по контрактному производству косметической продукции – 125325 тыс. руб.
- доходы от реализации товаров бытовой химии, косметики – 10580743 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на отгрузку готовой продукции по ограниченной себестоимости:

- расходы на приобретение сырья – 4137722 тыс. руб.;
- амортизация - 199087 тыс. руб.;
- заработная плата работников – 617987 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 150433 тыс. руб.;
- расходы на электроэнергию – 105497 тыс. руб.;
- коммунальные услуги -17523 тыс. руб.;
- услуги ,связанные с выпуском ГП (контрактное производство) - 68667 тыс. руб.;
- расходы по лицензионным договорам – 64859 тыс. руб.;
- расходы на материалы по обслуживанию оборудования и МБП – 67224 тыс. руб.;
- услуги производственного характера – 49140 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж составила 5478139 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

- амортизация - 16384 тыс. руб.;
- заработная плата работников - 187147 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату - 51147 тыс. руб.;
- расходы на материалы - 32121 тыс. руб.;
- расходы на страхование- 8318 тыс. руб.;
- услуги сторонних организаций - 35132 тыс. руб.;
- услуги связи - 2775 тыс. руб.;
- транспортные расходы - 9810 тыс. руб.;
- налоги - 1171 тыс. руб.;
- расходы на электроэнергию - 10733 тыс. руб.

Итого управленческие расходы составили 354738,0 тыс. руб. (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

- | | |
|--|----------------------|
| - амортизация | - 16296 тыс. руб.; |
| - заработная плата работников | - 401675 тыс. руб.; |
| - начисления на заработную плату | - 110163 тыс. руб.; |
| - складские расходы | - 145802 тыс. руб.; |
| - командировочные расходы | - 10337 тыс. руб.; |
| - премии покупателям по договорам | - 977541 тыс. руб.; |
| - прочие услуги по сбыту | - 67976 тыс. руб.; |
| - расходы по обеспечению интернет-продаж | - 279893 тыс. руб.; |
| - расходы на рекламу | - 265616 тыс. руб.; |
| - расходы на материалы | - 20028,0 тыс. руб.; |
| - ремонтно-строительные работы | - 16201 тыс. руб.; |
| - транспортные услуги по доставке ГП | - 948051 тыс.руб.; |
| - маркетинговые услуги | - 92603 тыс. руб.; |

- услуги мерчендайзинга
- услуги по сбыту готовой продукции

- 59861 тыс. руб.;

- 79158 тыс. руб.

Итого коммерческие расходы составили – 3491201 тыс. руб. (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Итого затраты на отгруженную продукцию и оказанные услуги в отчете о финансовых результатах составили 9324078 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расшифровка прочих доходов.

Вид дохода	тыс. руб.
Реализация сырья и материалов	31783
Безвозмездно полученное имущество	4
Возмещение затрат по электроэнергии	6351
Реализация основных средств	333
Возмещение прочих затрат и ущерба	2661
Возмещение затрат по услугам связи	12
Излишки по результатам инвентаризации	19612
Курсовые разницы	31518
Корректировка реализации прошлого периода	6632
Прибыль прошлых лет	5022
транспортные услуги	498
Списание кредиторской задолженности	121
Прочие доходы	7613
Итого прочие доходы:	112160

Расшифровка прочих расходов.

Вид расхода	тыс. руб.
Налог на имущество	7882
Банковские услуги	13297
Штрафные санкции по договорам	9771
Реализация сырья и материалов	52164
Возмещение ущерба	707
Резерв по сомнительным долгам начисленный	1884
Реализация основных средств	22
Убыток прошлых лет	40427
Расходы по ведению реестра	219
Курсовые разницы	18328
Корректировка реализации прошлого периода	10026
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	46784
Списание дебиторской задолженности	1301
Списание основных средств	694
Прочие расходы	9564
Итого прочие расходы:	213070

В отчете о финансовых результатах в строке 23512 «Иные расходы» отражены расходы, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль.

5.3. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются полностью в бухгалтерском учете в уменьшение доходов от реализации отчетного периода.

5.6. По строке 24601 отчета о финансовых результатах отражены штрафные санкции и пени за нарушение законодательства в сумме 11 тыс. руб.

5.7. Убыток от списания основных средств составил 694,0 тыс. руб., что отражено в строке 23502 отчета о финансовых результатах.

5.8. По строке 24602 отчета о финансовых результатах отражена сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль за 2023г.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

6.1. Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56Н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

7.1. В 2023 году АО «Ступинский химический завод» осуществляло финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами. Объем операций в рублях и характер отношений отражен в приложении к настоящим пояснениям. В отчетном периоде, в соответствии с п.6 ПБУ «Информация о связанных сторонах», к связанным сторонам, с которыми осуществлялись операции, относились:

- ООО «Эталон и К» (ИНН 5045046710), участником которого с долей 51 процент (в течение всего 2023 года и после отчетной даты) является ООО «Аквилар» (ИНН 5045043243). Единственным участником ООО «Аквилар», в свою очередь, с долей 100 процентов является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.

- ООО «Аквилея» (ИНН 5045030886), единственным участником которого (в течение всего 2023 года и после отчетной даты) является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Аквилар» (ИНН 5045043243), единственным участником которого (в течение всего 2023 года и после отчетной даты) является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Авалон» (ИНН 5045051124), единственным участником которого (в течение всего 2023 года и после отчетной даты) является генеральный директор и акционер АО «Ступинский химический завод» Гавриков В.П.;

- ООО «Лаквир» (ИНН 5045042708), единственным участником которого (в течение всего 2023 года и после отчетной даты) является директор по персоналу и акционер АО «Ступинский химический завод» Гаврикова Л.К.

Затраты на содержание основного управленческого персонала (13 человек) в отчетном периоде составили: на оплату труда 58214,0 тыс. руб. (выплаты работникам), начисленные на нее страховые взносы – 11944,0 тыс. руб. Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.

8.1. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным

Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010, в отчетном периоде выявлено не было. Поэтому информация о таковых в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

9.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

9.2. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового обязательства отражена в сумме 8045 тыс. руб., отложенных налоговых активов на отчетную дату нет.

9.3. Постоянные налоговые расходы за отчетный период составили 27665,0 тыс. руб. Указанные постоянные налоговые расходы имели место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.

9.4. В отчетном периоде погашенные отложенные налоговые обязательства превысили начисленные отложенные налоговые обязательства на 44 тыс. руб.

9.5. Текущий налог на прибыль составил 286815 тыс. руб., который отражен в строке 2411 отчета о финансовых результатах. Условный расход по налогу на прибыль составил за отчетный период 259106 тыс. руб.

9.6. Федеральным законом № 414-ФЗ от 04.08.2023 «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль.

Предприятие является плательщиком налога на сверхприбыль, в связи с чем в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражены в следующем порядке:

а) сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет, отражена в составе дебиторской задолженности;

б) величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, отражена в составе оценочных обязательств (строка 1540 бухгалтерского баланса);

в) признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, отражена по статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 24602).

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

10.1. По состоянию на отчетную дату в учете предприятия нет долгосрочных финансовых вложений.

10.2. На конец отчетного периода предприятие имеет депозитный счет в ПАО «Промсвязьбанк» в размере 55000,0 тыс. руб. с плавающей доходностью.

10.3. Доходы по финансовым вложениям признаются предприятием прочими поступлениями.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.

11.1. Предприятие как в 2022 году, так и в 2023 году не использовало кредитные (заемные) средства ввиду отсутствия необходимости. Соответственно, проценты по кредитам (займам), не начислялись. Проценты, подлежащие включению в стоимость того или иного инвестиционного актива, отсутствовали.

11.2. По состоянию на 31.12.2023г. между АО «Ступинский химический завод» и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии с кредитным лимитом 200000,0 тыс. руб. и датой гашения 13.12.2024г. Однако, заемные средства в рамках указанной кредитной линии не получались (ввиду отсутствия необходимости).

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

12.1. Бюджетных кредитов и (или) субсидий предприятие в отчетном периоде и в предыдущих периодах не получало.

12.2. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.

13.1. Предприятие не оценивает риск снижения цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) как существенный, поскольку предпосылки к этому отсутствуют. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности имеются риски существенного увеличения цен на приобретаемые предприятием товары, сырье, материалы (работы, услуги). Поскольку при производстве основных видов сырья, материалов, приобретаемых предприятием, используется импортное сырье, то существенный рост курсов иностранных валют приводит к резкому удорожанию закупаемого сырья и материалов. Рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия, главным образом, является Российская Федерация. Соответственно, изменение курсов иностранных валют в сторону увеличения не несет в себе для предприятия существенного увеличения выручки.

13.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием (в значительных объемах), не наблюдается. При этом по задолженности, признаваемой сомнительной, в установленном порядке сформирован резерв сомнительных долгов.

13.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

13.4. В сложившихся условиях в связи с санкциями мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии достоверно предвидеть все варианты развития событий, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Предприятие не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Предприятия в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Предприятия в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистические и платежные риски в текущих условиях.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, сырье, работы, услуги, оборудование, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вместе с тем, так как предприятие выпускают чистящие и моющие средства, которые пользуются спросом, а заемные средства отсутствуют, то предприятие уверено в том, что оно сможет осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности соблюдается). Руководство Предприятия следит за развитием ситуации и ищет способы минимизации рисков.

14. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ.

14.1. На конец отчетного периода у предприятия отсутствуют активы, переданные в залог. Фактов предоставления поручительств, независимых гарантий, предоставления обеспечения исполнения обязательств в какой-либо иной форме, не имеется.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

15.1. Основания для раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об условных активах отсутствуют. Условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, но не раскрытые в таковой, отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Ступинский химический завод»:

Главный бухгалтер
АО «Ступинский химический завод»:



/ В.П. Гавриков /

/ Т.Л. Добычина /

«18» марта 2024 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год
ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

тыс. руб.

Наименование юридического лица	Договор	Характер отношений с АО "Супинский химический завод" (функции связанной стороны по договору)	Вид операций	Условия расчетов	Объем операций за 2023 г., тыс. руб.	"+" задолженность в пользу АО "Супинский химический завод" и "-" задолженность в пользу связанной стороны на отчетную дату, тыс. руб.
ООО "Эталон и К"	Договора поставки №з19-12/2018-1 от 19.12.2018г.	поставщик	изготовление этикеток	отсрочка 10 календарных дней	481552	-1432
ИНН 5045046710	Договор № з19-12/2018- 1 от 10.12.22	подрядчик	перемотка этикеток, услуги по дизайну и исправлению этикеток	отсрочка 10 календарных дней	186	0
	Договор № з19-12/2018- 1 от 19.12.18	подрядчик	перемотка этикеток, услуги по дизайну и исправлению этикеток	отсрочка 10 календарных дней	236	-2
	Договор займа №4 от 21.03.2022	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	13058	0
	Договор займа №3 от 14.03.2022	заемщик	заем денежных средств	12 месяцев	7008	0
	Договор аренды нежилого помещения	арендатор	аренда производственног о помещения	отсрочка 30 дней	2797	0
	Договор аренды	арендатор	аренда производственног о помещения	отсрочка 30 дней	7621	0
	Договор №1 от 16.07.2018г.	покупатель	покупка сырья и материалов	отсрочка 10 дней	443	0
ИТОГО					512901	-1434
ООО "АКВИЛЕЯ"	Договора аренды транспортных средств	арендодатель	аренда а/машин	отсрочка 30 дней	10062	-839
ИНН 5045030886	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование торговых марок	отсрочка 30 дней	12586	-1197
	Договор на поставку косметической продукции и ТБХ	поставщик	поставка косметической продукции и ТБХ	отсрочка 30 дней	150391	8525
	Договор на размещение рекламы	поставщик	размещение рекламы	отсрочка 30 дней	26	-2
	Договор подряда б/н от 01.01.2018г.	заказчик по договору подряда	производство косметической продукции	отсрочка 30 дней	161516	-9072
	Договор об отчуждении права на товарный знак от 13.07.23 г.	Продавец	продажа ТЗ	отсрочка 5 дней	50	0
	Договора аренды	арендатор	аренда офиса	отсрочка 30 дней	111	9
ИТОГО:					334742	-2575
ООО "АВАЛОН"ИНН 5045051124	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование ТМ	отсрочка 30 дней	15238	-1093
ИТОГО:					15238	-1093

ООО "АКВИЛАР" ИНН 5045043243	Договор аренды оборудования	арендодатель	аренда оборудования	отсрочка 30 дней	540	-45
	Договор аренды нежилого помещения	арендатор	аренда помещения	отсрочка 30 дней	20	2
ИТОГО:					560	-43
ООО "ЛАКВИР"	Лицензионные договора по торговым маркам	лицензиар	выплата вознаграждения за использование торговых марок	отсрочка 30 дней	39133	-3408
ИНН 5045042708	Договора аренды транспортных средств	арендодатель	аренда а/машин	отсрочка 30 дней	840	-70
	Договор аренды нежилого помещения	арендодатель	аренда помещения	отсрочка 5 дней	1030	-88
ИТОГО					41003	-3566
ИТОГО ПО ВСЕМ КОМПАНИЯМ :					904444	-8712

На конец отчетного периода просроченной задолженности нет, расчеты осуществляются посредством оплаты денежными средствами на банковские счета или, при наличии взаимных требований, проведением актов взаимозачета. Резерв по сомнительным долгам по задолженности по связанным сторонам не начислялся. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, не было.

Все указанные фирмы являлись связанными сторонами по отношению к АО "Ступинский химический завод" в течение всего 2023 г. и продолжают быть связанными сторонами на дату составления отчетности.

* ООО "Аквилар", ООО "Эталон и К" являются плательщиками НДС, данные в таблице по оборотам с НДС.

ООО "Лаквир", ООО "Авалон", ООО "Аквилар" не являются плательщиками НДС ввиду применения упрощенной системы налогообложения, поэтому соответствующие суммы указаны без НДС. Процентная ставка по Договорам займа с ООО "Эталон" составила 2%.

Всего за 2023 год было начислено 66,0 тыс. руб.

Генеральный директор АО "Ступинский химический завод"

В.П. Гавриков

Главный бухгалтер АО "Ступинский химический завод"

Т.Л. Добычина

