ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АСТАТ»
за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3

1. Основа составления бухгалтерской отчетности 3
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 3
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
4. Основные средства 4
5. Материально-производственные запасы 5
6. Расходы будущих периодов 5
7. Дебиторская задолженность 5
8. Признание доходов 6
9. Исправление ошибок 6

III. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 7

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (строка 1150). 7
2. Материально-производственные запасы (строка 1210) 8
3. Дебиторская задолженность (строка 1230). 9
4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250). 10
5. Прочие оборотные активы (строка 1260) 10
6. Раздел капитал и резервы 10
7. Кредиторская задолженность (строка 1520) 10
8. Обеспечения обязательств полученные и выданные. 15
9. Оценочные обязательства (строка 1540) 15

IV. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. 15

1. Порядок формирования доходов. 15
2. Порядок формирования расходов 16

3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) - величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения 17
4. Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) 17

V. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ 18

1. Государственная помощь 18
2. Совместная деятельность 18
3. Прекращаемая деятельность 18
4. Информация по сегментам 18
5. Информация к отчету о движении денежных средств 18
6. Налоги и страховые взносы 18
7. Информация о связанных сторонах 19
8. События после отчетной даты 19
9. Информация о рисках хозяйственной деятельности 19

15

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АСТАТ» (далее Общество)

Сокращенное наименование: ООО «АСТАТ»

Юридический адрес: 115201, г. Москва, Каширский проезд, дом 17, строение 5, помещение II, комната 1

Почтовый адрес: 115408, г. Москва, ул. Борисовские пруды, дом 48, корпус 1, квартира 106

Дата государственной регистрации: 18 ноября 2013 г.
ОГРН: 5137746086539
ИНН (КПП): 7724898695 / 772401001
Форма собственности Общество частная, код ОКФС 16.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. рублей.

Органы управления Общества:
Общее собрание участников (далее – ОСУ), исполнительный орган – генеральный директор.

Общее собрание участников Общества: является высшим органом управления Общества.

Состав участников Общества:
Единственным участником Общества с 2019 года является Савельев Иван Александрович.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, которым является Генеральный директор Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества избирается ОСУ на срок не более 5 лет.
С 2013 года генеральным директором Общества избран Савельев Иван Александрович сроком на 5 лет, в 2023 году Решением №19 полномочия действующего генерального директора были продлены на 5 лет.

Устав Общества:
В отчетном периоде и на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности действуют положения Устава Общества в редакции, утвержденной решением ОСУ Общества (Протокол №3 от 28.03.2016).

Среднесписочная численность работников Общества:
- в 2021 году - 8 чел.
- в 2022 году - 8 чел.
- в 2023 году - 11 чел.

Общество не имеет зарегистрированных в установленном законодательством порядке филиалов и обособленных подразделений.
Общество не имеет дочерних обществ.

Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля химической продукцией ОКВЭД 46.75.2.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

II. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом №10-УП от 30.12.2022, подготовленной в соответствии с действующими в РФ законодательством по бухгалтерскому учету и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008.
У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением прав пользования активами и арендных обязательств, принятых к учету по приведенной стоимости на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
В качестве единицы измерения для отражения показателей бухгалтерской отчетности принята единица «тыс. рублей».

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Все курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.
Денежные средства на валютных счетах в банках и обязательства в иностранной валюте, подлежащие пересчету в рубли по состоянию на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курс валют на 31.12.2023 г. составил:
- 89,6883 руб. за 1 доллар США
- 99,1919 руб. за 1 EUR
- 12,5762 руб. за 1 CNY
- 30,4815 руб. за 10 TRY

Курс валют на 31.12.2022 г. составил:
- 70,3375 руб. за 1 доллар США
- 75,6553 руб. за 1 EUR

Сальдо курсовых разниц, возникших в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отражено в составе прочих доходов либо расходов отчета о финансовых результатах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).
Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода в эксплуатацию. Федеральный стандарт «Основные средства» применяется с 2022 года.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом сумм капительных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств не переоценивается.

Амортизация основных средств считается из стоимости основного средства, уменьшенной на ее ликвидационную стоимость, начисляется линейным способом в течение срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из срока, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации
Объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу (включительно) списываются в полной стоимости на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы по мере их передачи в эксплуатацию. До момента физического выбытия указанные объекты учитываются в бухгалтерском учете в количественном выражении.

Финансовая аренда отражается в составе основных средств путем признания права пользования активом.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения такой проверки при необходимости оценочных значений.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

5. Материально-производственные запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Единицей измерения количества товаров установлен килограмм/штука.
Запасы учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.
В соответствии с основным видом деятельности, основной составляющей запасов являются товары для перепродажи.
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.
Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО.
Учет товаров в торговле осуществляется по стоимости приобретения.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов
Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К расходам будущих периодов относятся:
·расходы на сопровождение программы 1С;
·расходы на приобретение прав к антивирусной программе;
·прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.
Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков) признается в бухгалтерской отчетности Общества исходя из цен, установленных договорами, заключенными Обществом с контрагентами с учетом НДС. В бухгалтерской

отчетности дебиторская задолженность классифицируется в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную.

8. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, прочих активов, оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю (момент принятия услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка признается за минусом налога на добавленную стоимость.

9. Исправление ошибок

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5% статьи бухгалтерского баланса. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

20

III. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (строка 1150).

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии по группам основных средств, представлена в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	8 999	(2 245)	-	-	-	(4 796)	-	1 852	-	10 851	(7 041)
	5210	за 2022г.	1 933	(634)	7 789	-	-	(1 861)	-	(723)	197	8 999	(2 245)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	109	(60)	-	-	-	(27)	-	-	-	109	(87)
	5211	за 2022г.	109	(65)	-	-	-	(48)	-	-	-	109	(60)
Арендованные основные средства	5202	за 2023г.	7 979	(1 635)	-	-	-	(4 646)	-	1 852	-	9 831	(6 281)
	5212	за 2022г.	913	-	7 789	-	-	(1 665)	-	(723)	30	7 979	(1 635)
Складское оборудование	5203	за 2023г.	911	(550)	-	-	-	(123)	-	-	-	911	(673)
	5213	за 2022г.	911	(569)	-	-	-	(148)	-	-	167	911	(550)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обремененных залоговыми обязательствами ООС нет.

2. Материально-производственные запасы (строка 1210)

Товары для перепродажи отражены по фактической стоимости приобретения без учета НДС. В составе запасов отражены авансы поставщикам за поставку товаров на сумму 63 956 тыс. руб. (2023 г.), 76 324 тыс. руб. (2022 г.), 10 514 тыс. руб. (2021 г.). Признаков обесценения по запасам не выявлено, резерв не создавался, запасов в залоге нет.
Наличие и движение запасов Общества, отраженных по строке 1210 баланса, представлено в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	164 584	-	164 584	1 097 310	(1 069 353)	-	-	X	192 541	-	192 541
	5420	за 2022г.	136 539	-	136 539	920 765	(892 720)	-	-	X	164 584	-	164 584
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	1	1 052	(264)	-	-	-	789	-	789
	5421	за 2022г.	341	-	341	162	(502)	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	164 583	-	164 583	1 096 258	(1 069 089)	-	-	-	191 752	-	191 752
	5423	за 2022г.	136 198	-	136 198	920 603	(892 218)	-	-	-	164 583	-	164 583
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская задолженность (строка 1230).

По данной строке отражена дебиторская задолженность, которую Общество рассчитывает получить в течение 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной дебиторской задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.
Информация о дебиторской задолженности Общества представлена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	67 849	-	54 832	-	(50 650)	-	-	-	-	8 905	80 936	-
	5530	за 2022г.	143 958	-	55 266	-	(131 375)	-	-	-	-	-	67 849	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	65 977	-	39 015	-	(42 342)	-	-	-	-	-	62 650	-
	5531	за 2022г.	141 474	-	53 563	-	(129 060)	-	-	-	-	-	65 977	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	896	-	8 653	-	(7 868)	-	-	-	-	-	1 681	-
	5532	за 2022г.	758	-	878	-	(740)	-	-	-	-	-	896	-
Прочая	5513	за 2023г.	976	-	7 164	-	(440)	-	-	-	-	8 905	16 605	-
	5533	за 2022г.	1 726	-	825	-	(1 575)	-	-	-	-	-	976	-
Итого	5500	за 2023г.	67 849	-	54 832	-	(50 650)	-	-	X	-	8 905	80 936	-
	5520	за 2022г.	143 958	-	55 266	-	(131 375)	-	-	X	-	-	67 849	-

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

По данной строке бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отражены суммы остатков денежных средств на расчетных счетах Общества.

На 31.12.2021 в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражен банковский депозит в сумме 87 000 тыс. руб. и на 31.12.2022 в сумме 188 500 тыс. руб. со сроками размещения 11 и 10 календарных дней соответственно. На 31.12.2023г компания ООО «Астат» денежные средства на банковский депозит не размещала.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, в т.ч. и депозиты в кредитных организациях сроком размещения менее 3-х месяцев.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Касса	-	-	-
Расчетные счета	231 979	830	2 277
Валютные счета, EUR	1 288	7 858	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	188 500	87 000
Всего:	**233 267**	**197 188**	**89 277**

Ограничение денежных средств в валюте раскрыто в п. 9 раздела V настоящих Пояснений.

5. Прочие оборотные активы (строка 1260).

В составе прочих оборотных активов по указанной строке бухгалтерского баланса отражены расходы Общества, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе:

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Права на использование программных продуктов, техническая документация	21	40	9
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей	-	28	33
Переход на ФСБУ 25/2018	-	-	201
Итого:	**21**	**68**	**243**

6. Раздел капитал и резервы.

Уставный капитал Общества, зарегистрированный в учредительных документах, представляющий собой совокупность долей участников, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет на отчетную дату 10 тыс. рублей. Полностью оплачен.

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Чистые активы Общества на 31.12.2023г. составляют 455 104 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 327 182 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 266 331 тыс. руб., которые значительно превышают размер уставного капитала.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев и далее, начиная с 31.12.2023 г. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по арендным платежам. Информация о структуре и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 206	929	-	-	-	(2 332)	-	-	803
	5571	за 2022г.	557	3 071	-	-	-	(1 422)	-	-	2 206
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	2 206	929	-	-	-	(2 332)	-	-	803
	5574	за 2022г.	557	3 071	-	-	-	(1 422)	-	-	2 206
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	104 194	35 278	1	(98 181)	-	2 332	-	8 905	52 529
	5580	за 2022г.	102 806	91 250	2	(91 286)	-	1 422	-	-	104 194
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	14 954	2 916	-	(13 686)	-	-	-	-	4 184
	5581	за 2022г.	72 648	14 350	-	(72 044)	-	-	-	-	14 954
авансы полученные	5562	за 2023г.	71 775	28 239	-	(71 402)	-	-	-	-	28 612
	5582	за 2022г.	15 428	68 567	-	(12 220)	-	-	-	-	71 775
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	13 323	3 519	1	(9 486)	-	-	-	8 905	16 262
	5583	за 2022г.	9 250	4 340	2	(269)	-	-	-	-	13 323
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 142	604	-	(3 607)	-	2 332	-	-	3 471
	5586	за 2022г.	5 480	3 993	-	(6 753)	-	1 422	-	-	4 142
Итого	5550	за 2023г.	106 400	36 207	1	(98 181)	-	X	-	8 905	53 332
	5570	за 2022г.	103 363	94 321	2	(91 286)	-	X	-	-	106 400

По строкам «прочая» в т.ч. отражена информация об арендных обязательствах, которая детально приведена ниже в настоящем разделе Пояснений.

25

Обязательство по аренде отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.
Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество для расчета определило ставку в размере 10 %.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество (арендатор) признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество при первом применении ФСБУ 25/2018 право пользования активом принимает к учету в размере балансовой стоимости обязательства по аренде, рассчитанной исходя из остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей, если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается.

Общество арендует объекты основных средств по договорам финансовой аренды:
склад (Договор аренды нежилого помещения №09/3500 от 26.08.2022 и Договор аренды нежилого помещения №09/3715 от 26.07.2023)
офис (Договор аренды нежилого помещения №09/3558 от 28.11.2022 и Договор аренды нежилого помещения №09/3769 от 26.10.2023)

Общество анализирует условия каждого договора аренды на предмет классификации арендуемого объекта в качестве объекта аренды согласно ФСБУ 25/2018. При невыполнении одновременном условий п.5 ФСБУ 25/2018 стандарт в отношении такого объекта не применяется.
Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы». (п. 19 ФСБУ 25/2018). В 2023 году начислено процентов 496 тыс. руб. (281 тыс. руб. 2022 год).
Расходы за услуги телефонии и Интернет не учитываются при оценке задолженности по аренде.
У Общества отсутствуют затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

У Общества отсутствуют какие-либо ограничения в отношении предмета аренды, обусловленные договором аренды.

В 2023 г. договор аренды оказал влияние на следующие финансовые результаты деятельности:
- расходы в виде амортизации на сумму 4 646 тыс. руб.,
- расходы по процентным расходам на сумму 496 тыс. руб.
В отчете о движении денежных средств за 2023 год отражены:
- по строке 4121 – расходы на оплату арендных платежей.

В 2022 г. договор аренды оказал влияние на следующие финансовые результаты деятельности:
- расходы в виде амортизации на сумму 1 665 тыс. руб.,
- расходы по процентным расходам на сумму 281 тыс. руб.
В отчете о движении денежных средств за 2022 год отражены:
- по строке 4121 – расходы на оплату арендных платежей.

Обязательства по аренде раскрываются в строках 14501 и 1520 долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в бухгалтерском балансе.
Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии по группам ППА, представлена в Таблице по движению основных средств в п.1. раздела 3 данного документа.
Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются.
В целях применения этого положения стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде была пересмотрена на 1 852 тыс. руб. в результате изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

27

Наличие и движение прав пользования активом

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступление, в том числе за счет изменений условий аренды	выбыло, в том числе за счет изменений условий аренды		накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Офисное помещение	за 2023 г.	914	(457)	1 778	(270)	-	(726)	2 422	(1 183)
	за 2022 г.	913	-	1	-	-	(457)	914	(457)
Склад	за 2023 г	7 065	(1 178)	624	(280)	-	(3 920)	7 409	(5 098)
	за 2022 г.	-	-	7 788	(723)	30	(1 208)	7 065	(1 178)
Итого	за 2023 г.	7 979	(1 635)	2 402	(550)	-	(4 646)	9 831	(6 281)
	за 2022 г.	913	-	7 789	(723)	30	(1 665)	7 979	(1 635)

Наличие и движение обязательств по аренде

тыс. руб.

Обязательство по аренде	Объект ППА	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций	в результате изменений условий аренды	погашение	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	**ИТОГО**	**за 2023 г.**	**2 206**	**929**	-	-	-	-	**(2 332)**	**803**
		за 2022 г.	**557**	**3 071**	-	-	-	-	**(1 422)**	**2 206**
	Офисное помещение	за 2023 г.	-	929	-	-	-	-	(126)	803
		за 2022 г.	557	-	-	-	-	-	(557)	-
	Склад	за 2023 г.	2 206	-	-	-	-	-	(2 206)	-
		за 2022 г.	-	3071	-	-	-	-	(865)	2 206
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	**ИТОГО**	**за 2023 г.**	**4142**	**604**	-	**(3 607)**	-	-	**2 332**	**3 471**
		за 2022 г.	**557**	**3 993**	-	**(1 794)**	-	-	**1 422**	**4 142**
	Офисное помещение	за 2023 г.	557	604	-	(557)	-	-	126	730
		за 2022 г.	557	-	-	(557)	-	-	557	557
	Склад	за 2023 г.	3 585	-	-	(3 050)			2 206	2 741
		за 2022 г.	-	3993	-	(1237)	-	-	865	3585

8. Обеспечения обязательств полученные и выданные.

В отчетном периоде и по состоянию на дату подписания настоящей отчетности Общество не имеет выданных и/или полученных обязательств.

9. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочное обязательство связанно с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на конец 2021г	Остаток на конец 2022г/ начало 2023г	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2023г
Оценочные обязательства - всего	5700	1 919	2 016	1 326	(1 060)	-	2 282
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков		1662	1 747	1 127	(903)		1971
Страховые взносы		257	269	199	(157)		311

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

IV. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.

1. Порядок формирования доходов.

Доходы Общества отражаются с подразделением на выручку от реализации покупных товаров и прочие доходы. Указанные показатели отражены в отчете о финансовых результатах Общества без учета налога на добавленную стоимость.
Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было. В отчетном периоде Обществом не осуществлялась:

- продажи продукции на условиях коммерческого кредита;
- передача продукции в обмен на приобретаемые материальные ценности.

Информация о доходах по обычным видам деятельности Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Выручка, всего	**1 396 492**	**1 077 022**
в том числе: реализация покупных товаров	1 396 492	1 077 022
реализация прочих услуг	-	--

Информация о прочих доходах Общества (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Информация о прочих доходах Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	2023 год	2022 год
Прочие доходы, всего	**48 482**	**116 965**
в том числе: продажа (покупка) иностранной валюты	9 577	-
курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	38 003	112 549
результат инвентаризации активов, обязательств, резервов	74	1 620
Кредит-ноты от поставщиков	-	602
Прибыль прошлых лет (переход на ФСБУ6/2020, переоценка ППА)	-	251
Прочие доходы	828	1 943

2. Порядок формирования расходов

Расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ (услуг), коммерческие расходы и прочие расходы.
Информация о составе расходов на продажу в разрезе элементов затрат представлена в таблицах ниже. Данные таблицы раскрывают показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.
К коммерческим расходам, учитываемым на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» относятся:
- прямые коммерческие расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, приобретенных с целью дальнейшей перепродажи (расходы на транспортировку, содержание складов и т.п.);
- косвенные коммерческие расходы – прочие коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии товаров (расходы на рекламу и пр.).

Информация о себестоимости продаж Общества (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж, всего	(989 011)	(855 563)
в том числе: реализация покупных товаров	(989 011)	(855 563)
реализация прочих услуг	-	-

Элементы расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	264	501
Расходы на оплату труда	5620	15 241	11 194
Отчисления на социальные нужды	5630	2 620	1 865
Амортизация	5640	4 796	1 861
Прочие затраты	5650	9 751	10 161
Итого по элементам	5660	32 672	25 582
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	989 011	855 563
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции др.	5670	- 39 536	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	37 426
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 021 683	881 145

В целях формирования информации о затратах отчетного периода использованы дебетовые обороты по счетам учета товаров и расходов на продажу. При этом не учитываются внутренние обороты между счетами учета затрат и расходов.

Прочие расходы показаны в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам:

Информация о прочих расходах Общества
(строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2023 год	2022 год
Прочие расходы, всего	**49 315**	**147 449**
налоги, пошлины, сборы и неустойки по хоз. договорам	471	562
курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	28 611	142 859
продажа (покупка) иностранной валюты	10 568	
результат инвентаризации активов и обязательств	1 279	-
услуги банка	4 588	2 875
прочие расходы	3 798	1 153

3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) - величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

В соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и изменения отложенного налога на прибыль за отчётный период.
При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год Обществом в отчете о финансовых результатах отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 389 546 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 395 556 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

Текущий налог на прибыль = 395 556 х 20 / 100 = 79 111 тыс. руб.
Расход по налогу на прибыль за отчетный период = 988 – 79 111 = -78 123 тыс.руб.
Условный расход по налогу на прибыль = 389 546 х 20 / 100 = 77 909 тыс.руб.
Чистая прибыль = 389 546 – 78 123 = 311 422 тыс. руб.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. Обществом в отчете о финансовых результатах отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 176 243 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 171 238 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

Текущий налог на прибыль = 171 238 х 20 / 100 = 34 248 тыс. руб.
Расход по налогу на прибыль за отчетный период = - 1 144 – 34 248 = -35 392 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль = 176 243 х 20 / 100 = 35 248 тыс. руб.
Чистая прибыль 176 243 – 35 392 = 140 851 тыс. руб.

4. Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный период составляет (+) 311 422 тыс. руб. (за 2022 г. (+) 140 851 тыс. руб.).

V. Прочие пояснения к отчетности

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь ни в отчетном году, ни в предыдущем году не получало.

2. Совместная деятельность

Общество в 2023 году не осуществляло совместную деятельность по договорам простого товарищества.

3. Прекращаемая деятельность

На момент подготовки отчетности Обществом не планируется прекращение какого-либо вида деятельности.

4. Информация по сегментам

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяются.

5. Информация к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса и характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.
Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Сумма НДС в 2023 составила 7 904 тыс. руб. и отражена по строке 4114 «НДС», в 2022 г. - (61 665) тыс. руб.
В отчете о движении денежных средств по строке 4114 представлены свернуто полученные и уплаченные суммы НДС.
В составе денежных потоков от финансовых операций отражена сумма дивидендов, выплаченных единственному участнику Общества в 2023 г. в размере 183 500 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ. В 2022 году сумма дивидендов, выплаченных единственному участнику Общества, составила 80 000 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ.

6. Налоги и страховые взносы

Налог на добавленную стоимость, прочие налоги и страховые взносы

В 2023 году Обществом осуществлялись операции, облагаемые по ставке налога на добавленную стоимость 20%.
В таблице представлены начисленные и уплаченные суммы по НДС и прочим налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало 2023 года, (-) кредиторская/ (+) дебиторская	Начислено за отчетный период	Уплачено\ зачтено за отчетный период	Задолженность на конец 2023 года, (-) кредиторская/ (+) дебиторская
1.	НДС	(12 743)	(61 709)	58 191	(16 261)
2.	Налог на доходы физ. лиц	-	(29 389)	29 389	-
3	Транспортный налог	-	(1)	(1)	-
	ИТОГО:	**(12 743)**	**(91 099)**	**87 581**	**(16 261)**

В таблице представлены начисленные и уплаченные суммы страховых взносов Обществом в отчетном периоде:

тыс. руб.

№ п/п	Внебюджетный фонд	Задолженность на начало 2023 года, (-) кредиторская/ (+) дебиторская	Начислено за отчетный период	Уплачено\ зачтено за отчетный период	Задолженность на конец 2023 года, (-) кредиторская/ (+) дебиторская
1.	Страховые взносы по единому тарифу	-	(2 543)	2 543	-
2.	Страхование от несчастных случаев на производстве	-	(30)	30	-
	ИТОГО:	**-**	**(2573)**	**2573**	**-**

7. Информация о связанных сторонах

Общество на 31 декабря 2023 г. не имело юридических лиц, которых можно было обозначить связанными сторонами.
Связанной стороной для Общества является единственный участник и генеральный директор, гражданин РФ, Савельев Иван Александрович, который также является и конечным контролирующим бенефициаром Общества.

Состояние расчетов с основным управленческим персоналом Общества:

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).
Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала составили за 2023 г. – 2 187 тыс. руб., за 2022 г. - 1 939 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не было.
Информация о начисленных и выплаченных дивидендах раскрыта в п. 5 раздела V настоящих пояснений.

8. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.
В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность, подвергается разного рода рискам (политическим, коммерческим, валютным и др.), которые могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.
С февраля 2022 года в связи с началом СВО значительно обострились политические и экономические разногласия между ряд стран мира. Недружественные западные страны

продолжили принятие санкций в отношении России, что оказало значительное влияние на российскую экономику, особенно на ее банковский и энергетический секторы, сырьевые и финансовые рынки и усилилась волатильность, в особенности валютных курсов. Были введены санкции и ограничения деловой активности организаций.

Основными поставщиками товара Общества являются зарубежные производители, расчеты с ними производят, как правило, в валюте и по валютным счетам. Но поскольку бухгалтерский и налоговый учет ведется в рублях, валютные ценности, в частности деньги на валютных счетах, необходимо пересчитывать в рубли. Используют для этого официальный курс, установленный ЦБ РФ, который постоянно меняется. Поэтому в процессе своей хозяйственной деятельности Общество постоянно сталкивается с курсовыми разницами, возникающие в связи с переоценкой валюты на счете. А также валютные затраты на покупку товара могут оказаться больше, чем рублевая выручка от продаж, поскольку за время между заключением сделки и расчетами по ней обменный курс валюты расчетов может существенно измениться.

Результатом влияния санкций стал уход с рынка крупных иностранных поставщиков Общества (Schill+Seilacher GmbH, THOR GmbH, Wacker Chemie AG, Avient и др.) и рост расходов на доставку товаров. Также под санкции попали некоторые группы химического сырья. Из-за введения санкций в отношении банковского сектора в 2022 г. на валютном счете АО «Альфа-Банк» оказались невозможными к переводу непосредственно в валюте средства в размере 104 тысяч евро (7 858 тыс. руб.)., которые пришлось в 2023г. продать по невыгодному для Общества курсу.

В результате поиска альтернативных рынков для закупки химического сырья были заключены ряд контрактов с поставщиками из КНР, и благодаря, которым в 2023г. уже со многими клиентами восстановлены коммерческие связи.

К одному из способов Общества по снижению валютного риска можно отнести заключение договоров с покупателями таким образом, чтобы цена в них была установлена в валюте (условных единицах) с условием об их пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки и платежа.

Так как Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность существуют риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и ростом пошлин.
Кредитные риски у Общества отсутствуют в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.
Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для хозяйственных операций.

Генеральный директор И.А. Савельев

И.о. главного бухгалтера И.В. Савельева

09 февраля 2024 года