



Общество с ограниченной ответственностью «ТОР-импекс»;
344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, д.167/25, оф. 302;
+7 495 730 0276, +7 495 730 0289;
www.tor-impeks.ru

ИНН 7710352419, КПП 616301001
Р/с 40702810300060000471 в «СДМ-БАНК» (ПАО) г. Москва
К/с 30101810845250000685 БИК 044525685

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика	6
2.1. Учетная политика и её изменения	6
2.2. Основные средства	6
2.3. Нематериальные активы	7
2.4. Поисковые затраты	7
2.5. НИОКР	7
2.6. Финансовые вложения	7
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.8. Резерв по снижению стоимости МПЗ	8
2.9. Незавершенное производство	8
2.10. Признание дохода	8
2.11. Порядок признания расходов	8
2.12. Порядок определения величины оценочных резервов	9
2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов	9
2.14. Перечень сегментов	9
2.15. Применение ПБУ 18/02	9
2.16. Связанные стороны	10
2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.18. Иные способы учетной политики	11
2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	11
2.20. Бухгалтерский баланс	11
2.21. Отчет о финансовых результатах	12
2.22. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)	12
2.23. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12
2.24. Сопутствующая информация	12
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	12
3.1. Оценка структуры баланса	12
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	13
3.3. Основные средства	13
3.4. Незавершенные капитальные вложения	13
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.6. Финансовые вложения	13
3.7. Запасы	13
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	14
3.9. Прочие активы	14
3.10. Кредиты и займы	14
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.12. Доходы будущих периодов	14

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
3.14. Прочие доходы и расходы	15
3.15. Прибыль	16
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.17. Информация о связанных сторонах	17
3.18. Изменение оценочных значений	18
3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	18
3.20. Информация об участии в совместной деятельности	19
3.21. Государственная помощь	19
3.22. Информация по отчетным сегментам	19
3.23. Информация по прекращаемой деятельности	19
3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	19
3.25. Движение денежных средств	19
3.26. Долевое строительство	19
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках	19
3.28. Чрезвычайные факты	20
3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	20
3.30. Допущение непрерывности деятельности	20
3.31. Информация о событиях после отчетной даты	20
3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества	21
3.33. Информация об экологической деятельности	21

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения

1.1. Общие сведения об организации

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТОР-импекс» (далее по тексту Общество) учреждено в 2000 году.

Единственный участник – Орлова Анна Александровна.

1.1.2. Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. рублей.

1.1.3. Общество зарегистрирована по адресу: 344022, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, улица Станиславского, дом 167/25, офис 302

1.1.4. В Обществе существуют следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение по адресу 117105, Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр. 1.

1.1.5. Общество с ограниченной ответственностью «ТОР-импекс» (далее «Общество») зарегистрировано Филиалом №11 Московской регистрационной палатой за № 664.694., дата регистрации 03 августа 2000 г., свидетельство МРП серия ЛП № 027945.

Запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. внесена в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1027739487324, дата внесения записи 31 октября 2002 г., свидетельство серия 77 № 004883329 о внесении записи о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

1.1.6. За период функционирования организации с 03.08.2000 г. по 31.12.2021 г. ООО «ТОР-импекс» осуществляло деятельность, связанную с поставками лакокрасочной и иной химической продукции.

ООО «ТОР-импекс» зарегистрировало виды деятельности по следующим кодам ОКВЭД:

Основной:

- 46.73.4 — Торговля оптовая лакокрасочными материалами

Дополнительные:

- 20.30.1 — Производство красок и лаков на основе полимеров
- 20.30.2 — Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок
- 46.14.9 — Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- 46.18.99 — Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле

товарами, не включенными в другие группировки

- 46.19 — Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- 46.69.9 — Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- 46.72.21 — Торговля оптовая черными металлами в первичных формах
- 46.72.22 — Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных
- 46.73.6 — Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 46.75 — Торговля оптовая химическими продуктами
- 46.75.1 — Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 46.75.2 — Торговля оптовая промышленными химикатами
- 46.77 — Торговля оптовая отходами и ломом
- 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная
- 47.19 — Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 68.10.12 — Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества
- 68.10.22 — Покупка и продажа собственных жилых зданий и помещений
- 68.10.23 — Покупка и продажа земельных участков
- 68.20.2 — Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом
- 70.22 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 72.19 — Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 74.20 — Деятельность в области фотографии
- 74.30 — Деятельность по письменному и устному переводу
- 77.39 — Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
- 77.39.1 — Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования
- 82.92 — Деятельность по упаковыванию товаров

- 1.1.7. Среднесписочная численность за 2023 год составила 32,7 человек, списочная численность на 31.12.2023 составила 36 человек.
- 1.1.8. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют: перечислить.
- 1.1.9. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Орлова Анна Александровна (протокол №3 от 07.10.2015г.) назначена Приказом № 0710/15 от 07.10.2015 г. Трудовой договор Б/Н от 01.03.2015 г.
- 1.1.10. Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся:
- с 01.01.2023 по 31.03.2023 Главным бухгалтером Коршуновой Валентиной Петровной, приказ № 7 от 15.05.2015 года;
 - с 01.04.2023 по 16.04.2023 Генеральным директором Орловой Анной Александровной, приказ № 31/03/2023 от 31.03.2023 года;
 - с 17.04.2023 по 31.12.2023 Главным бухгалтером Салтусовым Александром Владиславовичем, приказ № 3 от 17.04.2023 года.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика и её изменения

2.1.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общества руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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 по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № БУ-2023 от 30.12.2022 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета».

2.1.2. Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

2.1.3. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

2.1.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали

2.1.5. В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства

2.2.1. В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств

при их ликвидации не представляется возможным.

2.2.2. Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС начисляется линейным способом.

2.2.3. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

2.2.4. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

2.2.5. Переоценка основных средств и пересмотр элементов амортизации производится ежегодно.

2.2.6. Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.2.7. Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.2.8. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Нематериальные активы в учете отсутствуют.

2.4. Поисковые затраты

2.4.1. Поисковые затраты отсутствуют.

2.5. НИОКР

2.5.1. Научно-исследовательские и опытно конструкторские работы не проводятся.

2.6. Финансовые вложения

2.6.1. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (п.11 ПБУ 19/02)

2.6.2. Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02)

2.6.3. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.6.4. Краткосрочные депозиты (овернайт) в бухгалтерской отчетности рассматриваются как денежные эквиваленты.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

2.7.1. Оценка материально-производственных запасов при приобретении

осуществляется по фактической себестоимости.

- 2.7.2. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом FIFO по всем группам (видам).
- 2.7.3. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
- 2.7.4. Приобретаемая тара оценивается по фактической себестоимости.
- 2.7.5. Спецодежда учитывается в порядке учета МПЗ.
- 2.7.6. Для спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание стоимости на расходы текущего периода.
- 2.7.7. Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
- 2.7.8. Списание в производство и иное выбытие готовой продукции производятся по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
- 2.7.9. Списание стоимости товаров при отпуске осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.8. Резерв по снижению стоимости МПЗ

- 2.8.1. Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

2.9. Незавершенное производство

- 2.9.1. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости

2.10. Признание дохода

- 2.10.1. Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
- 2.10.2. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров и готовой продукции, оказания услуг.
- 2.10.3. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.11. Порядок признания расходов

- 2.11.1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- 2.11.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
- 2.11.3. Дополнительные расходы по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов.
- 2.11.4. К расходам будущих периодов относятся:
- Расходы на страхование транспортных средств;
 - Стоимость права использования (лицензии) программного обеспечения.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

- 2.12.1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- 2.12.2. Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков сотрудников.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

- 2.13.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- 2.13.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.14. Перечень сегментов

- 2.14.1. Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.15. Применение ПБУ 18/02

- 2.15.1. Общество применяет ПБУ 18/02.
- 2.15.2. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражаются развернуто.
- 2.15.3. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- 2.15.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 2.15.5. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.
- 2.15.6. Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием

участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

2.15.7. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

2.15.8. если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

2.15.9. если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

2.15.10. Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.16. Связанные стороны

2.16.1. К связанным сторонам относятся:

- Орлова Анна Александровна (единственный участник Общества);
- Закрытое акционерное общество «Т.О.Р.» ИНН 7731028773 (в состав акционеров входит Орлова Анна Александровна);
- Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМХИМИНВЕСТ» ИНН 7720382290 (в состав участников входит ЗАО «Т.О.Р.», Генеральный директор – Орлова Анна Александровна).

2.16.2. Основным управленческим персоналом Общества является Генеральным директором Орлова Анна Александровна.

2.16.3. Бенефициарным владельцем Общества является Орлова Анна Александровна.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

2.17.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.17.2. Ошибки исправляются методом красного сторно.

2.18. Иные способы учетной политики

2.18.1. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %
Например

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

2.19.1. Общество формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

2.20. Бухгалтерский баланс:

2.20.1. Вложения в нематериальные активы включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.20.2. Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

2.20.3. Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.20.4. В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

2.20.5. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

2.20.6. Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

2.20.7. В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, например депозиты овернайт.

2.21. Отчет о финансовых результатах

2.21.1. Прочих доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто.

2.21.2. Доходы и расходы не отражены отдельно по каждому виду деятельности:

2.22. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

2.22.1. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

2.22.2. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

2.22.3. Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

2.22.4. В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

2.23. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.23.1. Формируются в текстовой форме

2.24. Сопутствующая информация

2.24.1. Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует..

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

3.1.1. На 31.12.2023 г валюта баланса Общества составляет 955 906 тыс. руб.

3.1.2. Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 19 819 тыс. руб. или 2 %;
- Оборотные активы – 936 087 тыс. руб., или 98 %

3.1.3. Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Капитали резервы – 818 118 тыс. руб. или 85 %;
- Долгосрочные обязательства – 5 347 тыс. руб., или 1 %
- Краткосрочные обязательства – 139 441 тыс. руб., или 14 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

3.2.1. По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

3.3.1. Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в Пояснении 2 к Бухгалтерской отчетности.

3.3.2. Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

3.3.3. Действующие договоры лизинга отсутствуют.

3.3.4. Объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

3.3.5. Объекты основных средств, связанные с инновациями, отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

3.4.1. По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

3.5.1. По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

3.6.1. Состав и движения финансовых вложений отражены в Пояснении 3 к Бухгалтерской отчетности.

3.6.2. Краткосрочные депозиты (овернайты) отражены в составе денежных эквивалентов.

3.6.3. В Обществе отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6.4. Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6.5. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

3.7.1. Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в Пояснении 4 к Бухгалтерской отчетности.

3.7.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не формировался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

3.8.1. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

3.8.2. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствует.

3.9. Прочие активы

Статья баланса	Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы	Права использования программ со сроком использования более 12 месяцев	79
Прочие оборотные активы	Права использования программ со сроком использования менее 12 месяцев	3
	Недостачи и потери от порчи ценностей	21

3.10. Кредиты и займы

3.10.1. Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

3.10.2. Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

3.10.3. Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, на конец 2023 года отсутствуют.

3.10.4. Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

- Краткосрочные 400 000 тыс. руб.;
- Долгосрочные кредиты отсутствуют.

3.10.5. В бухгалтерской отчетности отражается задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

3.10.6. По состоянию на 31.12.2023 г обеспечения в виде залога имущества отсутствуют.

3.10.7. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.10.8. Выданные векселя и размещенные облигации отсутствуют.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

3.11.1. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

3.11.2. Задолженность по заработной плате на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.12. Доходы будущих периодов

3.12.1. По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.13.1. Доходы представляют собой выручку в сумме 2 659 857 тыс. руб., в том числе:

- покупные товары – 2 424 357 тыс. руб.;
- товары собственного производства – 233 603 тыс. руб.;
- услуги – 1 897 тыс. руб.

3.13.2. Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 864 140 тыс. руб., в том числе:

- покупные товары – 1 717 894 тыс. руб.;
- товары собственного производства – 146 246 тыс. руб.

3.13.3. Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

3.13.4. По строке 5650 «Прочие затраты» представлены следующие затраты:

- Транспортные расходы на продажу - 75 064 тыс. руб.;
- Ответственное хранение - 33 600 тыс. руб.;
- Списание материалов на издержки (счет 44.01) - 19 576 тыс. руб.;
- Аренда - 6 540 тыс. руб.;
- Нарabотка - 5 987 тыс. руб.;
- Продвижение товара - 5 177 тыс. руб.;
- Прочие - -36 264 тыс.руб.

3.13.5. Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, не производились.

3.13.6. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

3.13.7. Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 550 964 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

3.14.1. Прочие доходы составили 171 689 тыс. руб., в т.ч.:

- Восстановление резерва по сомнительным долгам – 160 000 тыс.руб.
- Проценты к получению – 6 313 тыс.руб.
- Реализация основных средств – 2 492 тыс.руб.
- Прочие внереализационные доходы – 1 716 тыс.руб.
- Прибыль прошлых лет – 561 тыс.руб.
- Переоценка внеоборотных активов – 330 тыс.руб.
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению – 202

тыс.руб.

- Прочие операционные доходы – 53 тыс.руб.
- Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации – 14 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности – 8 тыс.руб.

3.14.2. Прочие расходы составили 22 208 тыс. руб., в т.ч.:

- Проценты к уплате – 14 492 тыс.руб.
- Прочие внереализационные расходы – 4 739 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков – 954 тыс.руб.
- Убыток прошлых лет – 904 тыс.руб.
- Отчисления в оценочные резервы – 533 тыс.руб.
- Реализация основных средств – 328 тыс.руб.
- Курсовые разницы – 89 тыс.руб.
- Ликвидация основных средств – 87 тыс.руб.
- Прочие операционные расходы – 76 тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности – 4 тыс.руб.
- Прочие косвенные расходы – 3 тыс.руб.

3.14.3. Величина прочих доходов Общества за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете Общества) (п. 20 ПБУ 9/99) 3 747 тыс. руб.

3.15. Прибыль

3.15.1. По итогам 2023 года Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 700 445 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме -140 089 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

3.15.2. Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 8 075 тыс. руб., сумма списанного ПНО по данным Общества составила 3 915 тыс. руб., сумма начисленного ПНА 643 642 тыс. руб.

3.15.3. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы			1 914	
Кредиторская задолженность	64	19	19	
Основные средства	90	84	174	
Оценочные обязательства и резервы	1 116			
Арендные обязательства	199			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Кредиторская задолженность	72	162	188	
Основные средства	204	896	1 233	
Оценочные обязательства и резервы		169	169	
Арендные обязательства	703		739	

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

3.16.1. За отчетный период учредителям было начислено 707 805 тыс. руб. дивидендов.

3.17. Информация о связанных сторонах

3.17.1. В отчетном (2023) году Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс.руб.
ООО «Промхим- инвест»	Продажа товаров	639	Отсрочка платежа	0	639
ЗАО «Т.О.Р.»	Услуги аренды	2 277	Отсрочка платежа	160	597
ЗАО «Т.О.Р.»	Транспортные услуги	10	Отсрочка платежа	0	0
ЗАО «Т.О.Р.»	Продажа товаров	1 056	Отсрочка платежа	390	0

3.17.2. В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс.руб.
ООО «Промхим- инвест»	Услуги аренды	1 500	Отсрочка платежа	1 500	0
ЗАО «Т.О.Р.»	Продажа товаров	169 562	Отсрочка платежа	0	13 879

3.17.3. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.17.4. Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность (если	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
----------------------------------	------------	------------------

раскрывается)		
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	1 539
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	420
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	239
	Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	152 624
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
ИТОГО		154 822

3.17.5. В отчетном периоде операции с бенефициарными владельцами не проводились.

3.18. Изменение оценочных значений

3.18.1. В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	0	0	
Резерв сомнительных долгов	161 000	0	-161 000	Погашение контрагентом задолженности
Сроки полезного использования НМА	0	0	0	
Иное	0	0	0	

3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.19.1. Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.20. Информация об участии в совместной деятельности

3.20.1. Общество в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.21. Государственная помощь

3.21.1. Общество в течение 2023 года не получала государственную помощь

3.22. Информация по отчетным сегментам

3.22.1. Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.23. Информация по прекращаемой деятельности

3.23.1. Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

3.24.1. Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25. Движение денежных средств

3.25.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- Рублевые расчетные счета – 8 560 тыс. руб.;
- Краткосрочные рублевые депозиты (овернайты) – 265 400 тыс.руб.

3.25.2. Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011):

- Открытые договоры ВКЛ – 380 000 тыс.руб.;
- Договоры овердрафта – 20 000 тыс.руб..

3.25.3. Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

3.25.4. Аккредитивы, открытые в пользу Общества, отсутствуют.

3.25.5. По строке 4329 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены платежи в бюджет кроме платежей по налогу на прибыль (строка 4124 «Налог на прибыль»), НДФЛ (строка 4122 «Оплата труда работников» и строка 4322 «Выплата дивидендов»).

3.26. Долевое строительство

3.26.1. Общество не участвует в долевом строительстве.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

3.27.1. В отчетном периоде исправления существенных ошибок отсутствуют.

3.28. Чрезвычайные факты

3.28.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

3.29.1. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте или требует пересчета в связи с изменением курса иностранной валюты, на отчетную дату отсутствуют.

3.30. Допущение непрерывности деятельности

3.30.1. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30.2. Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

3.30.3. Кроме того, мировые цены на нефть в марте 2023 года существенно снизились. В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Общества, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

3.30.4. Руководство уверено, что Общество будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

3.31.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.31.2. В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

3.31.3. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

3.31.4. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества -существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 7 настоящих пояснений),
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (разделы 2-6 настоящих пояснений)

- при оценке вероятного обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, по отпускам, оценка сроков использования основных средств), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

3.31.5. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.31.6. Данные обстоятельства, по мнению руководства Общества, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.31.7. После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным следующим рискам.

3.32.1. Финансовые риски – при дальнейшем повышении учетной ставки Центрального Банка РФ стоимость привлечения заемных средств превысит доходы, получаемые в результате привлечения этих средств.

3.32.2. Рыночные риски – при увеличении объема санкций возможен дефицит высокотехнологичного сырья, используемого при производстве ЛКМ под торговой маркой Bautor.

3.33. Информация об экологической деятельности

3.33.1. Решение о направлении средств в экологическую деятельность отсутствует.

20 марта 2024 года

Генеральный директор



Орлова А. А.