

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2023 г.
ЗАО «НИЖЕГОРОДСКИЕ СОРБЕНТЫ»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2023 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Закрытое Акционерное общество «Нижегородские сорбенты» зарегистрировано Администрацией города Нижнего Новгорода комитетом по управлению городского имущества, свидетельство о регистрации от 04.12.1997 г. № 2317. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории в РФ. ОГРН в 1025204416203 серии 52 № 0003932889, выдано 05.12.997 г. Межрайонной ИФНС России по Сормовскому району г. Нижнего Новгорода. ИНН юридического лица 5263026142 с кодом причины постановки на учет 526301001.

Место нахождения — Российская Федерация, 603603, Нижний Новгород г., ул. Свободы, д.63

Основной вид деятельности организации — производство прочей химической продукции не включенной в другие группировки (код по ОКВЭД 20.59.5).

2. По сч.83/1 на начало отчётного периода числится добавочный капитал в размере 9786 тыс.руб., сформированный в предшествующие года за счёт безвозмездно финансовой помощи единственного акционера 2016 году, изменение добавочного капитала в отчётном 2023 г. не производилось.

По итогам отчётного 2023 г. от финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в размере 19977 тыс.руб., что составило 1,427 руб. на 1 акцию.

Единственным акционером, владеющим 100% акций Общества, является ООО «ПромБизнесАктив».

3. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором. Генеральный директор общества подотчетен Общему собранию акционеров

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, общая сумма начисленных вознаграждений за 2023 год составила 78 838 тыс. руб. (размер социальных налогов с данных начислений составил 16 460 тыс. руб.)

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2023 году:

- доходы и расходы для целей бухгалтерского учёта и налогообложения (по НДС и налогу на прибыль) определяются по методу начислений;
- Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").
- Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

- Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25)

- Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство и списываются на счет 20 « основное производство»
- Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по дебету сч 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 20 « Основное производство» , отражаются расходы , связанные с изготовлением полуфабрикатов. Себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется в конце месяца при распределении всех расходов по объектам калькулирования . По кредиту сч 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по средней себестоимости отражается стоимость полуфабрикатов переданных в дальнейшую переработку в корреспонденции со счетом 20 « Основное производство» и (или) проданных другим организациям с переводом полуфабрикатов в разряд готовой продукции. Покупные полуфабрикаты учитываются на счете 10 «Материалы» в порядке , определенном для учета покупных материалов производственных запасов.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)
- стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств установлен в размере свыше 100 (ста) тысяч рублей за единицу учёта, начисление амортизации производится линейным способом;
- по всем без исключения объектам основных средств последующая их оценка производится способом по первоначальной стоимости;
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль».

5. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2023 год	2022 год
		чел.	105	91
Среднесписочная численность персонала		тыс.руб.	78 838	54260
фонд оплаты труда		руб.	62,570	49,69
среднемесячная заработная плата				
Финансовый результат				
Выручка за оказанные услуги	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	966421	667679
себестоимость услуг	стр.2120 ф.2		-679685	-642589
управленческие расходы	стр.2220 ф.2		-89305	-39697
Прибыль от продаж	стр.2200 ф.2	тыс.руб.	197431	-14607
Проценты к получению :	стр. 2320 ф.2		4243	24475
Проценты к уплате :	стр. 2330 ф.2		-29558	-54556
Прочие (внереализационные) доходы, всего:	стр.2340 ф.2	тыс.руб.	2876	64984
Прочие (внереализационные) расходы, всего:	стр.2350 ф.2	тыс.руб.	-147573	-12972
Прибыль до налогообложения(убыток)	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	27419	7324
Расход по налогу на прибыль	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-7442	--1938
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	19977	5386
Прибыль (убыток) на одну акцию		руб.	1,427	0.385

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2023 год	2022 год
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02) на конец периода:	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	262125	281340
доля от валюты Баланса			26.10%	36,05%
Запасы, всего на конец периода:	стр.1210 ф.1	Тыс.руб.	322053	108305
доля от валюты Баланса			32%	13,88%
сырьё и материалы (сч.10)			175229	52684
резерв на обесценение запасов (сч.14)			-	-
Готовая продукция (сч.43)			140683	55057
Полуфабрикаты собственного производства (сч.21)			6141	564
расходы будущих периодов (сч.97)	Стр.1190 ф.1		161	188
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	Тыс.руб.	317823	284247
доля от валюты Баланса			31,6.%	36,42%
расчёты с покупателями (сч.62.1)			20976	8454
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)-(сч.76 ВА)			292575	264593
переплата по налогам и сборам (сч.68*, 69*)			4243	4993
расчёты с прочими дебиторами (сч.76*, 73*, 71)			29	6207
Финансовые вложения (сч.58.3 , Предоставленные займы) на начало периода:	стр.1240 ф.1	Тыс.руб.	49807	179116
поступило			14536	24475
выбыло			-22784	-153784
остаток на конец периода			41559	49807
Остаток ден.средств (сч.50, 51) на начало периода:	стр.1250 ф.1	Тыс.руб.	14170	3139
поступило			1312718	1762866
выбыло			-1325644	-1751835
остаток на конец периода			1244	14170
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	Тыс.руб.	75722	70336
отчётного периода (сч.84)			19977	5386
переход на применение ФСБУ-6/2020 на 01.01.2022 г.			-	-
использовано (выплата дивидендов)			-	-
остаток на конец периода			95699	75722
доля от валюты Баланса			9,5%	9,70%
Заёмные средства (сч.66, 67) на начало периода:		Тыс.руб.	162615	216 909
поступило			48558	234 706
возвращено			-37160	289 000
Заёмные средства (сч.66, 67) на конец периода:		Тыс.руб.	174013	162 615
доля от валюты Баланса			16,24%	20,84%
в т .ч. долгосрочные	стр.1410 ф.1		-	-
в т.ч. краткосрочные	стр.1510 ф.1		174013	162 615
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	Тыс.руб.	596739	398826
доля от валюты Баланса			59,3%	51,10%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)-сч.76 АВ			468150	166 397
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			18896	179 433
расчёты по налогам (сч.68)			15197	3 563
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			1839	3 074
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			5039	2 790
расчёты с разными кредиторами (сч.76*)			87618	43 569
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	Тыс.руб.	1071656	780421
Чистые активы Общества		Тыс.руб.	120085	100108

5. В течение отчётного периода в деятельности Общества хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами (предприятиями группы компаний, контролируемых единственным участником Общества), подлежащие раскрытию и пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н): отсутствовали

6. Прочая информация к раскрытию и/или пояснению:

6.1. Информация к пояснению в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ:

- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2023 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. Признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2023 г. резерв на обесценение запасов не создавался.
- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2023 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.
- По состоянию на 31.12.2023 года остаток резерва по неиспользованным отпускам составляет 608 тыс. рублей отраженные в строке баланса №1540 (оценочные обязательства)
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

6.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

6.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2023 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- ЗАО «Нижегородские Сорбенты» осуществляет производство химической продукции ЗАО "Нижегородские Сорбенты" выпускает и реализует катализаторы, цеолиты и адсорбенты для нефтеперерабатывающей, нефтехимической и газоперерабатывающей промышленности. Выполняет разнообразные услуги, связанные с эксплуатацией катализаторов. Осуществляет операции, связанные с обращением драгоценных металлов при производстве катализаторов. Имеет большой научный потенциал, накопленный за годы. Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

Генеральный директор:



Филимонов С.В.

Главный бухгалтер:



Сесорова Л.В.

25 января 2024 г.

