

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"Завод специальных химических продуктов"
за 2023 год.**

I. Общие сведения

Наименование и юридический адрес Общества

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Завод специальных химических продуктов"

Сокращенное наименование Общества: ООО "Завод Спецхимпродукт"

Юридический адрес Общества: 115446, Москва г, Коломенский проезд, дом № 8, корпус 4

Почтовый адрес Общества: 115446, Москва г, Коломенский проезд, дом № 8, корпус 4

Сведения о структуре Общества.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 171261, Тверская обл, Конаковский р-н, Редкино пгт, Заводская ул, дом № 1.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет своего расчетного счета.

Сведения о численности работников

Численность сотрудников Общества:

- по состоянию на 31.12.2023 года - 23 человек.

- по состоянию на 31.12.2022 года - 19 человек.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: «Производство прочих основных неорганических химических веществ» (код ОКВЭД 20.13)

Информация об акциях (количество, номинальная стоимость).

Общество является Обществом с двумя участниками.

Карелина Елена Евгеньевна, размер доли участника – 51%

Номинальная стоимость доли – 10200 рублей.

Лисненко Евгений Сергеевич, размер доли участника – 49%

Номинальная стоимость доли – 9800 рублей.

Размер уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества – 20000 рублей.

II. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики» от «29» декабря 2022 года.

Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Порядок формирования отдельных строк отчетности

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, выделенного на счетах 76.АВ и 76.ВА.

III. Информация об учетной политике Общества на 2023 год по статьям баланса.

Строка 1150 «Основные средства»

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств.

На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.	На 31.12.2020 в тыс. руб.
32 580	1832	634

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе оборотных активов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Строка 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

По строке 1110 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов и стоимость отложенных налоговых обязательств.

Наименование актива	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Нематериальные активы	0	28	96
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	2 829	3 536	1 469
Отложенные налоговые активы	5 253	5 014	128
В том числе:			
Основные средства	174	-	-
Оценочные обязательства и резервы	299	233	128

Расходы будущих периодов	-	1	-
Резервы сомнительных долгов	4 780	4780	-

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Строка 1210 «Запасы»

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость товарно-материальных ценностей:

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Материалы	12 372	316	2 357
Товары на складах	8 039	5 875	2 062
Готовая продукция	792	792	3 350
Покупные товары отгруженные	14 575	6 329	6 162
Незавершенное производство	540	3 371	
ИТОГО	36 318	16 683	13 931

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Товары при реализации и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
1	В кассе	30	16	1
2	На рублевых счетах в банках	743	177	811
3	На валютных счетах в банках		9 375	4 795
4	Краткосрочные депозиты на специальных рублевых счетах в банках	3	7 203	3 503
	Итого	776	16 771	9 110

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность:

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	56 399	29 915	12 321

Авансы выданные	51 665	8 080	16 043
Прочая дебиторская задолженность	15 888	1 657	27 364
ИТОГО	123 952	39 652	55 728

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату существенной является задолженность:

Расчеты с покупателями и заказчиками:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО «Удоканская медь»	14 538
ООО "РУК"	9 222
Публичное акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»	5 502

Авансы выданные:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО "Московский Дом Права"	5 383
ООО «СОЛИС»	3 946
ООО «Клинемкости»	2 987
ООО «Олдэй»	1 693
ООО «ТЛК ВЛ Лоджистик»	1 360
ООО «МИКСАЛ»	1 294
ООО «Глори Лэд»	1 038

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

На отчетную дату «31» декабря» 2023 года сомнительной признается дебиторская задолженность:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
Открытое акционерное общество "Смоленский Банк"	22 845
ООО "ТехноСтройИнжиниринг"	769
ООО "Пламя Е1"	200
ИП Шерозия Валентин Зазаевич	45
Общество с ограниченной ответственностью "ПОЖОХРАНА"	40
ИТОГО	23 899

Расходы будущих периодов и остатки по счету 76.0Т в сумме НДС от стоимости отгруженного товара, по которому не осуществлен переход права собственности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, такие как:

- ✓ Обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности,
- ✓ Сертификаты электронной цифровой подписи,
- ✓ Право использования программного обеспечения,
- ✓ Другие расходы,

Учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерными долями в течение периода, к которому они относятся, в дебет счетов учета затрат.

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Расходы будущих периодов	6 723	6 297	1 573
НДС отложенный	6 016	2 040	1 966
ИТОГО	12 739	8 337	3 539

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Основные средства	243	5	45
Нематериальные активы	566	707	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	40	40	
Незавершенное производство	11		
ИТОГО	860	752	45

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по займам полученным:

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
ООО «Завод Агрохимпродукт»	3 500		
Лисненко Евгений Сергеевич	25 000		
Прочая кредиторская задолженность	990		
ИТОГО	29 490		

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность кредиторов:

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 020	19 028	7 071
Авансы полученные	69 060	18 885	9 144
Прочая кредиторская задолженность	28	7 823	1 540
ИТОГО	84 108	45 736	17 755

В составе кредиторской задолженности на отчетную дату существенной является задолженность:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
Тен Роман Петрович ИП	7 740
Диптан Оксана Юрьевна ИП	3 978
ООО «ТТК ФОРТУНА»	1 100

Авансы полученные:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО «АТЕНОН»	27 718
АО ПО «СЕВМАШ»	5 100
ООО «АНТРАЦИТИНВЕСТПРОЕКТ»	3 569
ООО «Метрология и Автоматизация»	3 505
ООО «КЛЭВЕР ГРУПП»	2 209
ООО «ВЛком Компания»	1 690

Строка 1540 «Другие краткосрочные обязательства»

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство по выплате отпускных

	На 31.12.2023 в тыс. руб.	На 31.12.2022 в тыс. руб.	На 31.12.2021 в тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	1 443	1 113	642

Оценочное обязательство по выплате отпускных определяется на последний день года.

Расчет оценочного обязательства по выплате отпускных осуществляется исходя из среднего дневного заработка каждого работника и рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Резерв на оплату годового отпуска работника} = \\ & \text{Средний дневной заработок работника} + \\ & (\text{Средний дневной заработок работника} \times \text{Тариф страховых взносов}) \times \\ & \text{Количество неиспользованных дней отпуска на отчетную дату} \end{aligned}$$

Общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации складывается из суммы оценочных обязательств по всем работникам.

Доходы и расходы организации

Критерием признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является предельный уровень их существенности, составляющий 5% и более от общей суммы поступлений.

Доходы (расходы), составляющие менее 5% от общей суммы поступлений, признаются прочими поступлениями.

Состав доходов за 2023 год:

Доход по обычным видам деятельности – 707 022 тыс.рублей
Внереализационные доходы – 2 491 тыс.рублей.

Состав расходов за 2023 год:

Материальные затраты – 501 052 тыс.рублей
Расходы на оплату труда – 28 422 тыс.рублей
Отчисления на социальные нужды – 5 294 тыс.рублей
Амортизация – 3 760 тыс.рублей
Прочие затраты – 93 198 тыс.рублей, в том числе:
расходы на доставку товара покупателям – 28 461 тыс.рублей

Внерезидентные расходы – 2 762 тыс.рублей

Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 N 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из фактической прибыли на основании п. 2 ст. 286 НК РФ.

Налог на прибыль, исчисленный за 2023 год – 17 241 тыс.рублей

IV. Информация об изменениях в учетной политике на 2023 год

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

V. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Существенных ошибок, а также корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, не производилось.

VI. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

VII. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами Общества являются:

- Карелина Елена Евгеньевна - лицо является участником Общества, доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества – 51%.

Карелина Елена Евгеньевна является конечным бенефициаром.

Связанной стороной является компани, находящиеся под совместным контролем основного участника и его близких родственников.

- Лисненко Евгений Сергеевич - лицо является участником Общества, доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества – 49%.

Лисненко Евгений Сергеевич является конечным бенефициаром.

Связанной стороной является компани, находящиеся под совместным контролем основного участника и его близких родственников.

- Получение займов – 25 000 000,00 руб.

Основание: Договор о получении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 25 000 000,00 руб.

Операции между связанными сторонами за 2023 год:

ООО «НПП Спецавиа»

Характер отношений: совместный контроль основного участника.

Виды операций: Поставка ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) займов

Объемы операций:

- Приобретение ТМЦ –492 215 115,49 руб.

Основание: договор поставки

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 24 186 123,81 руб.

- Поставка ТМЦ – 44 918 800,00 руб.

Основание: разовые операции на основании счетов

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 17 638 800,00 руб.

- Получение услуг – 1 645 200,00 руб.

Основание: договор аренды

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 685 500,00 руб.

ООО «Завод Агрохимпродукт»

Характер отношений: Основной участник - близкий родственник

Виды операций: Поставка ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) займов

Объемы операций:

- Поставка ТМЦ – 0,00 руб.

Основание: договор поставки

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 12 300 000,00 руб.

- Предоставление займов – 2 800 000,00 руб.

Основание: Договор о предоставлении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 0,00 руб.

- Получение займов – 18 249 372,62 руб.

Основание: Договор о получении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 3 576 041,10 руб.

ООО «Московский Дом Права»

Характер отношений: совместный контроль основного участника.

Виды операций: Оказание услуг

Объемы операций:

- Получение услуг – 1 540 000,00 руб.

Основание: договор оказания услуг

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: - 5 383 000,00 руб.

ООО «НЕОТЕК»

Характер отношений: Основной участник - близкий родственник

Виды операций: предоставление (получение) займов

Объемы операций:

- Предоставление займов – 17 150 000,00 руб.

Основание: Договор о предоставлении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 3 350 000,00 руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Лисненко Евгений Сергеевич.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило:

Карелина Елена Евгеньевна – составило 91 тыс.рублей.

Лисненко Евгений Сергеевич – составило 146 тыс.рублей.

VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

IX. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

Генеральный директор

Лисненко Е.С.

Главный бухгалтер

Канищева Н.А.

«28» марта 2024г.