

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ХИМИНВЕСТ» ЗА 2023 ГОД.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» (далее по тексту также «ООО «ХИМИНВЕСТ» или «Общество», «Компания») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации «15» февраля 2018 года. Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7746, номер свидетельства о государственной регистрации: 1187746166321.

Юридический и фактический адрес: 121151, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, помещ. 1/1/12.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 3 000 000,00 рублей. Участниками Общества являются юридические лица:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОСХИМ» (ИНН 7716953328) – 98,9473683%;
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАНОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (ИНН 7709956455) – 1,0526317%

Обществом 28.09.2023 года была погашена выкупленная в 2022 году доля в уставном капитале в размере 157 895,00 руб.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Вложения в ценные бумаги;
- Оптовая торговля химическими продуктами.

На 31.12.2023 года численность сотрудников Общества составляла 0 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Компетенция Общего собрания участников и единоличного исполнительного органа определена Уставом Компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества. С 26 мая 2022 года по 09 февраля 2023 г. Генеральным директором Общества являлся Нестеров Вадим Игоревич. С 10 февраля 2023 года функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет Управляющая компания - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОСХИМ» (ИНН 7716953328).

В течение 2023 года Общество имело следующие подразделения:

Наименование подразделения	Адрес	Дата открытия – Дата закрытия
ООО «ХИМИНВЕСТ» - головное подразделение	г. Москва, ул. Долгоруковская, дом № 34, строение 2, помещение 3 (до 13.03.2023 г.) г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, помещ. 1/1/12. (с 14.03.2023 г.)	15.02.2018 г.
ООО «ХИМИНВЕСТ» - Финансовый отдел	г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, помещение I, ком 16	01.06.2022 г. – 09.01.2023 г.

Показатели деятельности подразделений Общества входят в состав Бухгалтерской отчетности Общества.

Операционная среда Общества:

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2023 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивого финансового положения Общества. Однако будущие последствия настоящей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск и риск недостаточной ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными и правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря.

Курсы валют на 31.12.2021 года составили:

- 74,2926 рублей за 1 доллар США;
- 84,0695 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2022 года составили:

- 70,3375 рублей за 1 доллар США;
- 75,6553 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2023 года составили:

- 89,6883 рублей за 1 доллар США;
- 99,1919 рублей за 1 евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Затраты на приобретение и создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия их к бухгалтерскому учету в составе основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются Обществом расходами периода, в котором они понесены. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат Общества.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В первоначальной стоимости основных средств Общество не учитывает величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценку Общество не производит.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Общество ежегодно 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество ежемесячно осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются Обществом при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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 такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2020 18 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

В этих случаях Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется Обществом линейным способом.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Начисление процентов на обязательство по аренде и на чистую стоимость инвестиции производится Обществом: ежемесячно.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока обращения их.

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами осуществляется Обществом в соответствии с Рекомендациями Фонда «НРБУ «БМЦ» № Р-8/2010-КпР «Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами»/Толкование Р 101 (принята Комитетом по толкованиям 25.02.2010, утверждено в итоговой редакции 11.05.2010). Для целей применения пп. 12 и 13 Толкования Р101 расчетная стоимость финансового вложения определяется Обществом исходя из стоимости чистых активов, рассчитанной в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России N 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29.01.2003.

Вклады в имущество дочерних и зависимых компаний Общество отражает в бухгалтерском учете согласно Письму Минфина РФ ОТ 29.01.2008 Г. № 07-05-06/18.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенной признается величина, составляющая не менее 10 % от учетной стоимости финансовых вложений.

В год принятия к учету долевых и долговых финансовых вложений Общество не проводит проверку на обесценение финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

2.5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске и ином выбытии материалов и товаров Общество с целью определения фактической себестоимости материалов и товаров использует вариант оценки Запасов по средней себестоимости.

Запасы, на которые рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по фактической себестоимости за вычетом суммы обесценения (п.30 ФСБУ 5/2019).

Обесценение Запасов производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов с оставшимся сроком списания менее одного года показаны в Бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260), более одного года как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Суммы резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку Отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Сумма НДС для целей отражения в Отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС отражается в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке 4115 «НДС полученный», в случае отрицательного значения - по строке 4126 «НДС уплаченный».

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий их признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

- по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом ежеквартально по состоянию на последний день квартала, т.е. по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

В Бухгалтерском балансе такие эти обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется Обществом ежемесячно по состоянию на последний день месяца.

Величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе сумма переходящего остатка оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

Методика расчета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете отличается, что приводит к возникновению временных разниц.

Необходимость признания иных оценочных обязательств рассматривается Обществом исходя из финансово-хозяйственной деятельности.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, с учетом следующих особенностей.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету «Прибылей и убытков».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1520). Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1230).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов (строка 1180) и долгосрочных обязательств (строка 1420).

2.13. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - «выручка»), в том числе:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- прочая выручка.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств;
- начисленные проценты по договорам займа и депозитным счетам;
- прибыли прошлых лет (по мере их выявления);
- доходы от валютных операций;
- доходы от участия в других организациях;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные доходы.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- убытки прошлых лет (по мере их выявления);
- расходы от списания дебиторской задолженности;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные расходы.

2.14. Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с уточнением срока аренды офиса по договору субаренды № 1 от 30.05.2022 г., заключенного с АО «БСК» Обществом были выполнены следующие корректировки:

1. Выполнен пересчет стоимости права пользования активом (ППА) и сумм накопленной амортизации по ППА на 31.12.2022 г., исходя из срока субаренды с 01.06.2022 г. по 23.10.2025 г. Совокупная сумма уменьшения балансовой стоимости ППА по состоянию на 31.12.2022 г. составила 70 тыс. руб.

2. Выполнен пересчет приведенной стоимости арендных платежей, исходя из срока субаренды с 01.06.2022 г. по 23.10.2025 г.

Совокупная сумма уменьшения приведенной стоимости арендных платежей по состоянию на 31.12.2022 г. составила 54 тыс. руб.

3. Выполнена переоценка долгосрочной и краткосрочной задолженности по расчетам по арендным обязательствам.

Сумма долгосрочных расчетов по арендным обязательствам увеличилась на 393 тыс. рублей, а сумма краткосрочных расчетов уменьшилась на 447 тыс. руб.

4. Выполнен пересчет коммерческих расходов за 2022 г. на сумму доначисленной амортизации в размере 1 тыс. руб.

5. Выполнен перерасчет процентных расходов по договорам аренды за 2022 год. Сумма увеличения прочих расходов составила 16 тыс. рублей.

6. Выполнен пересчет отложенного налогового обязательства:
- в связи с перерасчетом процентов по арендным платежам при дисконтировании уменьшение отложенного налогового обязательства составило 10 тыс. рублей;

- в связи с уменьшением балансовой стоимости ППА по состоянию на 31.12.2022 г. уменьшение отложенного налогового обязательства составило 14 тыс. рублей.

7. Выполнен перерасчет отложенного налогового актива:
- в связи с корректировкой стоимости арендованного имущества в налоговом учете уменьшение отложенного налогового актива составило 21 тыс. рублей.

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Номер изменения
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства, в т.ч.	1150	3035	(70)	2965	1
- Права пользования активами	11502	2709	(70)	2639	1
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	1180	78 147	(21)	78 126	7
- По арендным обязательствам	11803	640	(21)	619	7
Итого по разделу I	1100	2 197 393	(91)	2 197 302	1,7
БАЛАНС	1600	2 628 989	(91)	2 628 898	1,7
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	891 242	(13)	891 229	4,5,6,7
Итого по разделу III	1300	866 650	(475)	866 637	4,5,6,7
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	653	(24)	629	6
- По основным средствам	14201	567	(14)	553	6
- По процентам по аренде (по кредиторской задолженности)	14202	86	(10)	76	
Прочие обязательства	1450	1 542	393	1 935	3
- Расчеты по арендным обязательствам	14501	1 542	393	1 935	3
Итого по разделу IV	1400	1 598 877	369	1 599 246	3,6

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	158 122	(447)	157 675	3
- Расчеты по арендным обязательствам	15209	1 230	(447)	783	3
Итого по разделу V	1500	163 462	(447)	163 015	
БАЛАНС	1700	2 628 989	(91)	2 628 898	3,5,6,7

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Номер изменения
Коммерческие расходы	2210	(48 989)	(1)	(48 990)	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	478 127	(1)	478 126	4
Прочие расходы	2350	(14 866)	(16)	(14 882)	5
в том числе:					
Процентные расходы по договорам аренды	23508	(142)	(16)	(158)	5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	414 799	(17)	414 782	4,5
Налог на прибыль	2410	(74 830)	4	(74 826)	6,7
в том числе:					
отложенный налог на прибыль	2412	(624)	4	(620)	6,7
Чистая прибыль (убыток)	2400	339 869	(13)	339 856	4,5,6,7
Совокупный финансовый результат периода	2500	339 869	(13)	339 856	4,5,6,7

Отчет об изменении капитала за 2022 год

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Номер изменения
Чистые активы на 31.12.2022 г.	3600	866 650	(13)	866 637	4,5,6,7

3.1. Основные средства

Информация по движению, изменению стоимости, движению незавершенных капитальных вложений приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- Приложение 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- Приложение 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- Приложение 2.4. «Иное использование основных средств».

Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годов отсутствуют.

В 2021-2023 годах Общество не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В составе объектов основных средств Общества не числятся объекты, по которым не начисляется амортизация.

Общество не проводило переоценку основных средств.

Руководство Общества анализирует текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств. В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года были приняты решения об отсутствии признаков обесценения основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определялся при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации по объектам основных средств Общество в 2021-2023 годах осуществляло линейным способом. Сумма начисленной амортизации на 31.12.2021 года составила 1 338 тыс. рублей, а с учетом корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 – 431 тыс. рублей, на 31.12.2022 года – 571 тыс. рублей и на 31.12.2023 года – 0 тыс. рублей.

В 2023 году Общество не проводило работы по модернизации, реконструкции и дооборудованию объектов основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года в составе арендованных основных средств Общества числится офисное помещение, расположенное по адресу:

- г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, помещение 1/1/12., на основании договора субаренды, заключенного с Акционерным обществом «Башкирская содовая компания».

По договору субаренды, заключенному с Акционерным обществом «Башкирская содовая компания», Общество на дату предоставления предмета аренды признало в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде:

- сумма арендных платежей по договору субаренды (с учетом корректировок) – 3 629 тыс. рублей;

- приведенная стоимость будущих арендных платежей (с учетом корректировок) – 3 092 тыс. рублей;

- ставка дисконтирования установлена на уровне средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в июне 2022 года на срок более 3 лет, а именно – 9,94%

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (с учетом корректировок) – 538 тыс. рублей.

Общество амортизирует право пользования офисным помещением, полученным в аренду, линейным способом.

3.2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;

- Приложение 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Структура финансовых вложений

тыс. рублей			
Финансовые вложения	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения			
Финансовые вложения в акции	1 845 648	1 616 183	324 407
Займы выданные	2 951 841	500 000	-
Доли в уставных капиталах	-	-	140
Итого:	4 797 489	2 116 183	324 547
Краткосрочные финансовые вложения			
Финансовые вложения в акции	-	229 514	-
Итого:	-	229 514	-
ВСЕГО	4 797 489	2 345 697	324 547

В 2023 г. изменения в составе финансовых вложений в акции связаны с:

- приобретением 169 983 586 акций Акционерного общества «Крымский содовый завод» (ИНН 9106001900) на сумму 2029 тыс. рублей;

- продажей 420 акций Акционерного общества «Единая Торговая Компания» (ИНН 7709428991) стоимостью 229 514 тыс. рублей по цене в 229 677 тыс. рублей;

- созданием резерва по обесценению акций Двара Трейдинг Лимитед в размере 1 293 805 тыс. рублей.

В 2023 году изменения в составе финансовых вложений в займы выданные связаны с:

- с частичным погашением основной суммы займа по договору займа, заключенному с Акционерным обществом «Росхим»» (ИНН 7716953328), в размере 407 920 тыс. рублей;
- переквалификацией выданного Акционерному обществу «Росхим»» (ИНН 7716953328) займа в дебиторскую задолженность в размере 92 080 тыс. рублей, на основании подписанного сторонами дополнительного соглашения о неначислении процентов на сумму займа с 01.10.2023 г.

В 2023 году Общество приобрело доли в уставных капиталах следующих хозяйственных обществ:

- долю в уставном капитале ООО «РХИТ» в размере 1% на сумму 120 тыс. рублей;
- долю в уставном капитале ООО «Усолъе-Сибирское» в размере 1% на сумму 20 тыс. рублей.

Информация о вкладах в уставные капиталы дочерних организаций и организаций, в которых ООО «ХИМИНЕВСТ» по состоянию на 31.12.2021 года, 31.12.2022 года и 31.12.2023 года владеет от 20% до 100% долей/акций:

Наименование общества	Доля в уставном капитале общества, %	Наличие контроля над деятельностью общества	Примечание
на 31.12.2021 года			
Дочерние общества			
-	-	-	-
Зависимые общества			
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2021 г.	Контролируемая иностранная организация
Акционерное общество «Крымский содовый завод» (ИНН 9106001900)	Прямое участие – 7,49 Косвенное участие – 38,70	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2021 г.	
АО «ЕТК» (ИНН 7709428991)	42,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2021 г.	
на 31.12.2022 года			
Дочерние общества			
Акционерное общество «Крымский содовый завод» (ИНН 9106001900)	Прямое участие – 14,97 Косвенное участие – 38,70	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2022 г.	
Зависимые общества			
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2022 г.	Контролируемая иностранная организация
АО «ЕТК» (ИНН 7709428991)	42,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2022 г.	
на 31.12.2023 года			
Дочерние общества			
Акционерное общество «Крымский содовый завод» (ИНН 9106001900)	Прямое участие – 92,37	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2023 г.	
Зависимые общества			
Двара Трейдинг Лимитед (Кипр)	50,00	Контроль за деятельностью общества на 31.12.2022 г.	Контролируемая иностранная организация

В 2021-2023 годах в составе финансовых вложений Общества отсутствуют вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

В 2021-2022 годах Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений, так как в ходе анализа не выявляла устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

В 2023 году Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений по долгосрочным финансовым вложениям в акции дочерней компании Двара Трейдинг Лимитед (Кипр), которая в 2023 году реализовала актив с убытком, что привело к значительному ухудшению финансового положения компании и значительному сокращению стоимости ее капитала. Кроме того, акционеры Двары Трейдинг Лимитед не планируют в ближайшее время увеличение уставного капитала иностранной компании, в результате которого ожидалось бы увеличение стоимости ее чистых активов, а соответственно, и расчетной стоимости ее акций. По результатам проведенного анализа Общество по состоянию на 31.12.2023 года начислило резерв в отношении финансовых вложений в акции Двара Трейдинг Лимитед в размере 1 293 805 тыс. рублей.

Финансовые вложения, по которым ожидается получение Обществом дохода сроком более 12 месяцев, показаны в Бухгалтерском балансе по статье «Финансовые вложения» (строка 1170), сроком менее одного года как краткосрочные активы по статье «Финансовые вложения» (строка 1240).

По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2021 года у Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество отразило в бухгалтерской отчетности перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных, а именно перевод акций АО «ЕТК» (ИНН 7709428991) стоимостью в размере 229 514 тыс. рублей, которые организация планировала реализовать в 2023 году.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годов у Общества нет финансовых вложений, находящихся в залоге, а также переданных другим организациям.

3.3. Запасы

Информация о запасах приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 4.1. «Наличие и движение запасов»;
- Приложение 4.2. «Запасы в залоге».

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годов у Общества нет запасов, переданных в залог.

В 2021-2022 годах Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31.12.2023 года резерв под снижение стоимости запасов составил 19 тыс. рублей.

3.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс. рублей			
Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	232	171	16
Денежные средства на валютных счетах	113	12	382
Краткосрочные депозиты	94 000	11 400	-
ИТОГО	94 345	11 583	398

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в 2021-2023 годах отражены, в том числе депозитные вклады, размещенные на срок 3 месяца и менее (денежные эквиваленты), в следующих банках: Центральный филиал АБ «Россия», АО Ингосстрах Банк и АКБ «Абсолют Банк» (ПАО).

Движение депозитных вкладов, размещенных на срок 3 месяца и менее

тыс. рублей			
Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2023 г.
АО Ингосстрах Банк	1 276 045	1 276 045	0
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	1 113 600	1 125 000	0
Итого за 2023 г.:	2 389 645	2 401 045	0

тыс. рублей

Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2022 г.
АО Ингосстрах Банк	610 785	610 785	0
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	16 274 493	16 357 093	11 400
Итого за 2022 г.:	16 885 278	16 967 878	11 400

тыс. рублей

Наименование	Размещение	Возврат	на 31.12.2021 г.
АО Ингосстрах Банк	10 142 206	10 142 206	0
Центральный филиал АБ «Россия»	32 225	32 225	0
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	2 164 463	2 124 753	94 000
Итого за 2021 г.:	12 338 894	12 299 184	94 000

Проценты, начисленные по депозитным вкладам, как денежным эквивалентам, за 2023 год составили – 546 тыс. рублей, за 2022 год - 9 214 тыс. рублей, за 2021 год - 3 404 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годов Общество не имело недоступных или ограниченных для использования сумм денежных средств, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие поступления (строка 4119)	126	100
Возмещение сотрудниками страховой премии по ДМС	-	80
Возврат денежных средств от поставщиков	-	20
Возврат обеспечительного платежа по договору аренды	126	
Прочие платежи (строка 4129)	(472)	(2746)
Оплата услуг кредитных организаций	(57)	(424)
Оплата пени и штрафов	-	(100)
Оплата страховой премии по ДМС	(364)	(663)
Выдача денежных средств под отчет	(3)	(250)
Финансирование дочерних компаний	(2)	(1209)
Платежи по договорам с физическими лицами	-	(82)
Платежи на ЕНС	(31)	-
Прочие платежи	(15)	(18)

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Структура прочих внеоборотных и оборотных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Прочие активы	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	57	28	-
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (срок использования более 1 года)	57	28	-
Прочие оборотные активы (строка 1260)	115	100	244
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (срок использования менее 1 года)	115	100	37
- долгосрочные активы к продаже	-	-	207
Итого:	172	128	244

В связи с принятием руководством Общества решения о продаже основных средств и отсутствием планов по дальнейшему их использованию, основные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 года были переклассифицированы в долгосрочные активы к продаже, которые учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Долгосрочные активы к

продаже были оценены Обществом по балансовой стоимости соответствующих основных средств на момент их переклассификации,

Долгосрочные активы к продаже	Стоимость, тыс. руб.
Аппаратная платформа UserGate C100 (UG-C100), 1 шт.	166
Источник бесперебойного питания APC SRT3000XLI Smart-UPS	7
Сервер HPE 878762-425 ProLiant ML350 Gen10	34
ИТОГО	207

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Приложение 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

В 2021 и 2022 годах Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имелась просроченная дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам: АО «ИСКРАТЕЛЕКОМ» (ИНН 7736196490) в размере 5 тыс. рублей и ООО «МСН Телеком» (ИНН 7727752084) в размере 2 тыс. рублей. В 2023 году Общество в соответствии с Учетной политикой создало резерв по сомнительной задолженности на полную сумму просроченной дебиторской задолженности в размере 7 тыс. рублей. Для целей формирования бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 годов авансы выданные в размере 112 тыс. рублей (включая НДС), отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 12301 Бухгалтерского баланса за вычетом суммы резерва по сомнительной задолженности в размере 7 тыс. рублей. В соответствии с налоговым законодательством сумма НДС отдельно в учете и бухгалтерской отчетности не отражалась.

Общество в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. отразила переквалифицированный денежный займ в размере 92 080 тыс. рублей, выданный Акционерному обществу «Росхим» (ИНН 7716953328), в связи с подписанием сторонами дополнительного соглашения к договору займа о неначислении с 01.10.2023 г. процентов.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- Приложение 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

3.7. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2023 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	1 596 682	1 080 891	90 448	1 678 074	90 448	999 500	-
- займы	1 596 682	1 080 891	90 448	1 678 074	90 448	999 500	-
а) АО «СЗ» (ИНН 9106001900)	1 596 682	81 391	90 448	1 678 074	90 448	-	-
б) АО «Росхим» (ИНН 7716953328)	-	999 500	-	-	-	999 500	-

Срок погашения займа, полученного от АО «Росхим» - 31.12.2028 г.

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2022 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	4 220 000	1 596 682	448 558	4 220 000	448 558	1 596 682	-
- займы	4 220 000	1 596 682	448 558	4 220 000	448 558	1 596 682	-
а) АО «СЗ» (ИНН 9106001900)	-	1 596 682	11 682	-	11 682	1 596 682	-
б) ООО «Новая инвестиционная группа» (ИНН 7703642928)	4 220 000	-	436 876	4 220 000	436 876	-	-

Срок погашения займа, полученного от АО «СЗ» - 31.12.2028 г.

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2021 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	4 897 000	-	577 012	677 000	577 012	4 220 000	-
- займы	4 897 000	-	577 012	677 000	577 012	4 220 000	-

а) ООО «Новая инвестиционная группа» (ИНН 7703642928)	4 897 000	-	577 012	677 000	577 012	4 220 000	
---	-----------	---	---------	---------	---------	-----------	--

Срок погашения займов, полученных от ООО «Новая инвестиционная группа» - 31.12.2028 г.

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 годов уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1320 Бухгалтерского баланса отражена выкупленная 28.03.2022 г. Обществом доля в уставном капитале в размере 158 тыс. рублей (5%). Действительная стоимость данной доли в уставном капитале составила 27 750 тыс. рублей.

Обществом 28.09.2023 года была погашена выкупленная в 2022 году доля в уставном капитале, а размер уставного капитала Общества был уменьшен на величину номинальной стоимости доли в размере 158 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах 7 «Оценочные обязательства».

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от оптовой торговли химической продукцией транзитом в 2022 году составляли 99,99%. В 2023 году Общество не осуществляло реализацию химической продукции.

тыс. рублей		
Показатель	за 2023 год	за 2022 год
, в том числе:	-	5 462 420
- Натр едкий очищенный Марка А	-	2 305 797
- Натр едкий очищенный Марка Б	-	5 568
- Натр едкий технический марки РД	-	3 151 055
Агентское вознаграждение за организацию доставки товаров	-	756
ИТОГО	-	5 463 176

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы:

тыс. рублей		
Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость химической продукции, в том числе:	-	4 936 060
- Натр едкий очищенный Марка А	-	2 083 545
- Натр едкий очищенный Марка Б	-	4 983
- Натр едкий технический марки РД	-	2 847 532
Коммерческие расходы, в том числе	с 01.01.2023 г. по 30.04.2023 г.	с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
	9 340	48 990
Материальные затраты	4	628
Расходы на оплату труда	7 265	36 757
Отчисления на социальные нужды	1 067	7 853
Амортизация	340	592
Прочие затраты, в том числе:	664	3 159
- аренда имущества	175	1 737
- консультационные и информационные услуги	232	654
- услуги связи и интернет	7	67
- добровольное медицинское страхование	17	386
- командировочные расходы	0	52

- расходы на права на программы для ЭВМ	11	74
- услуги управляющей компании	202	0
- прочие расходы	20	189
Управленческие расходы, в том числе:	с 01.05.2023 г. по 31.12.2023 г.	-
	1 759	
Амортизация	604	-
Прочие затраты, в том числе:	1 155	-
- аренда имущества	100	-
- консультационные и информационные услуги	28	-
- услуги связи и интернет	1	-
- расходы на права на программы для ЭВМ	3	-
- услуги управляющей компании	1 020	
- прочие расходы	3	
Итого расходы по обычным видам деятельности:	11 099	4 985 049

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2023 год

Бухгалтерский убыток до налогообложения в 2023 году составил 1 398 773 тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 0 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 2 111 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 463 245 тыс. рублей.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 3 145 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 390 630 тыс. рублей.

1. Отложенное налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):

Вычитаемые временные разницы – 390 630 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы – 3 145 тыс. рублей;

Вычитаемые временные разницы = 390 630 тыс. рублей – 3 145 тыс. рублей = 387 485 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 387 485 тыс. рублей x 20% = 77 497 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:

Вычитаемые временные разницы - 463 245 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы – 2 111 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 463 245 тыс. рублей – 2 111 тыс. рублей = 461 134 тыс. рублей;
Отложенный налоговый актив = 461 134 тыс. рублей x 20% = 92 227 тыс. рублей.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 92 227 тыс. рублей - 77 497 тыс. рублей = 14 730 тыс. рублей.

4. Текущий налог на прибыль = 0 тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = 14 730 тыс. рублей - 0 тыс. рублей = 14 730 тыс. рублей.

6. Условный доход по налогу на прибыль = (-1 398 773) тыс. рублей x 20% = 279 754 тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый расход = 14 730 тыс. рублей - 279 754 тыс. рублей = (-265 024) тыс. рублей

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2022 год

Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2022 году составила 414 782 тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 371 031 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 230 тыс. рублей (после корректировки в связи с ведением в действие ФСБУ 6/2020), а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 390 820 тыс. рублей.

На конец текущего года балансовая стоимость активов Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 3 145 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 390 630 тыс. рублей.

1. Отложенное налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):
Вычитаемые временные разницы – 390 820 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы - 230 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 390 820 тыс. рублей - 230 тыс. рублей = 390 590 тыс. рублей;
Отложенный налоговый актив = 390 590 тыс. рублей x 20% = 78 118 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:
Вычитаемые временные разницы - 390 630 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы – 3 145 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 390 630 тыс. рублей – 3 145 тыс. рублей = 387 485 тыс. рублей;
Отложенный налоговый актив = 387 485 тыс. рублей x 20% = 77 498 тыс. рублей.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 77 498 тыс. рублей - 78 118 тыс. рублей = (-620) тыс. рублей.

4. Текущий налог на прибыль = -371 031 тыс. рублей x 20% = (-74 206) тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = -620 тыс. рублей - 74 206 тыс. рублей = (-74 826) тыс. рублей.

6. Условный расход по налогу на прибыль = 414 782 тыс. рублей x 20% = (-82 956) тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый доход = (-74 826) тыс. рублей - (-82 956) тыс. рублей = 8 130 тыс. рублей

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

тыс. рублей

Наименование	за 2023 год		за 2022 год	
	на 01.01.2023	на 31.12.2023	на 01.01.2022	на 31.12.2022
Вычитаемые временные разницы	390 630	463 245	390 820	390 630
- по оценочным обязательствам и резервам	5 340	-	8 622	5 340
- по убытку текущего периода от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	382 147	382 142	382 198	382 197
- по арендным обязательствам	3 093	2 099	-	3 093
- по материалам	-	19	-	-
- по финансовым вложениям	-	1 000	-	-
- по убыткам текущего периода	-	77 812	-	-
- по резерву по сомнительным долгам	-	7	-	-
- по основным средствам	-	166	-	-
Отложенный налоговый актив	78 126	92 649	78 164	78 126
- по оценочным обязательствам и резервам	1 068	-	1 725	1 068
- по убытку от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	76 439	76 429	76 439	76 439
- по арендным обязательствам	619	420	-	619
- по материалам	-	4	-	-
- по финансовым вложениям	-	200	-	-
- по убыткам текущего периода	-	15 562	-	-
- по резерву по сомнительным долгам	-	1	-	-
- по основным средствам	-	33	-	-
Налогооблагаемые временные разницы	3 145	2 111	230	3 145
- по основным средствам	2 764	1 734	230	2 764
- по доходам будущих периодов	2	6	-	2
- по кредиторской задолженности (по процентам по аренде)	379	164	-	379
- по долгосрочным активам к продаже		207		
Отложенное налоговое обязательство	629	422	46	629
- по основным средствам	553	347	46	553
- по доходам будущих периодов	-	1	-	-
- по кредиторской задолженности (по процентам по аренде)	76	33	-	76
- по долгосрочным активам к продаже		41		
Постоянный налоговый доход	-	-	-	8 130
Постоянный налоговый расход	-	265 024	-	-

Общество планирует продолжать свою деятельность и у руководства отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации Общества. Общество также планирует получать налогооблагаемую прибыль в обозримом будущем, поэтому в 2023 году Общество признает отложенный налоговый актив в размере 15 562 тыс. руб. в отношении налогового убытка 2023 года.

3.12. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние компании	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом
Зависимые общества	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен Генеральный директор.
Прочие связанные стороны	Лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые Обществом, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

Перечень обществ, сгруппированных как дочерние и зависимые представлен в пункте 3.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Общество контролируется АО «Росхим» (ИНН 7716953328), которому принадлежит доля в уставном капитале в размере 94,0000000% и 98,9473683% соответственно и который с 10.02.2023 г. выполняет функции единоличного исполнительного органа. По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества не было основного контролирующего участника.

Единственным акционером АО «Росхим» в размере 100% является юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ФИН-Партнер» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Квинта».

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. в соответствии с письмом ЦБ РФ от 14.01.2014 № 14-Т признается его единоличный исполнительный орган, а именно, Генеральный директор Управляющей Компании АО «Росхим» - Давыдов Эдуард Маликович (назначен решением общего собрания акционеров АО «Росхим» от «31» января 2022 г., Протокол №5 внеочередного общего собрания акционеров АО «Росхим» от «31» января 2022 г. сроком на 4 года).

Таким образом, в Перечень прочих связанных сторон Общество включает: АО «Росхим» (ИНН 7716953328), Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ФИН-Партнер» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Квинта» и Генерального директора Управляющей Компании АО «Росхим» - Давыдова Эдуарда Маликовича.

В состав основного управленческого персонала Общество включает должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Информация об операциях с дочерними компаниями:

Операции	тыс. рублей	
	за 2022 год	за 2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Прочие операции:		
Займы выданные	97 757	-
Займы выданные погашены	3 049 598	-
Проценты к получению	335 281	-
Проценты к получению погашены	336 708	-

Получение долгосрочных займов	1 596 682	81 391
Погашение полученных долгосрочных займов	-	1 678 074
Проценты к уплате по договорам долгосрочных займов	11 682	90 448
Погашение процентов к уплате по договорам долгосрочных займов	11 682	90 448

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних обществ отсутствует.

Задолженность по договорам займа с дочерними обществами:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Займы выданные дочерним общества, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	
Займы, полученные от дочерних обществ, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	1 596 682	-
в т.ч. процентные	-	1 596 682	-

Процентные ставки по займам, полученным от дочерних обществ, в 2022 г. составляли 9,5%.

Информация об операциях с зависимыми компаниями:

Операции	тыс. рублей	
	за 2022 год	за 2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг:		
Выручка от реализации товаров	5 462 420	-
Выручка от оказания услуг (агентское вознаграждение)	756	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Прочие операции:		
Организация доставки товаров в рамках исполнения поручения Принципала	1 021 030	50 105
Претензии и штрафы, предъявленные Принципалу	2 447	1 402
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	54 810	-
Финансирование деятельности дочерних компаний	1 307	348
Приобретение акций	-	3

С зависимыми обществами были заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги на условиях, соответствующих рыночным.

Информация о выручке от реализации представлена за вычетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых обществ составляет:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	20	175 972	3 606
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	20	15	17
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	175 957	3 589
Кредиторская задолженность	3	-	14 530

Задолженность по договорам займа с зависимыми обществами:

тыс. рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Займы выданные дочерним общества, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	2 951 841
в т.ч. процентные (в составе финансовых вложений)	-	-	-
Займы, полученные от дочерних обществ, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-

Процентные ставки по займам, выданным зависимым обществам, в 2021 г. составляли 14,0%.

Информация об операциях с прочими связанными сторонами:

тыс. рублей

Операции	за 2022 год	за 2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Услуги по выполнению полномочий единоличного исполнительного органа	-	1 222
Прочие операции:		
Займы выданные	500 000	22 439
Займы выданные погашены	-	430 359
Проценты к получению	719	22 000
Проценты к получению погашены	-	22 719
Получение долгосрочных займов	-	999 500
Погашение полученных долгосрочных займов	-	-
Проценты к уплате по договорам долгосрочных займов	-	-
Погашение процентов к уплате по договорам долгосрочных займов	-	-
Продажа прочего имущества	18	-

Информация о выручке от продажи прочего имущества представлена за вычетом НДС. Информация о сумме приобретения представлена за вычетом НДС, принятого к вычету.

Общество не осуществляло в 2022 г. и 2023 г. операций с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ФИН-Партнер» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Квинта» и Генеральным директором Управляющей Компании АО «Росхим» - Давыдовым Эдуардом Маликовичем.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих связанных сторон составляет:

тыс. рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	92 080	719	-
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	92 080	-	-
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	21	719	-
Кредиторская задолженность	360	-	-

Задолженность по договорам процентных займов с прочими связанными сторонами:

тыс. рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Займы, выданные дочерним общества, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	92 080	500 000	-
в т.ч. беспроцентные (в составе дебиторской задолженности)	92 080	-	-
в т.ч. процентные (в составе финансовых вложений)	-	500 000	-
Займы, полученные от дочерних обществ, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	999 500	-	-
в т.ч. беспроцентные	999 500	-	-

Процентные ставки по займам, выданным прочим связанным сторонам, составляли в 2022 г. - 10,5%, в 2023 г. – от 0% до 16%.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год
Вознаграждение	10 962	11 040	4 122
Размер начисленных страховых взносов	1 881	2 053	710

В 2021 г. в отношении основного управленческого персонала было начислено оценочное обязательство по краткосрочным вознаграждениям по программе стимулирования руководящих работников на сумму в 6 027 тыс. рублей, в 2022 г. – 3 251 тыс. рублей. В 2023 г. оценочное обязательство по краткосрочным вознаграждениям по программе стимулирования руководящих работников – не начислялось.

3.13. Информация по сегментам

В связи с тем, что деятельность Общества не соответствует критериям, определенным в ПБУ 12/2010 для выделения их в отчетные сегменты, Общество рассматривается как единый операционный и географический сегмент.

3.14. Информация по прекращаемой деятельности

В январе 2023 года Общество прекратило деятельность по оптовой торговле химической продукцией (ОКВЭД 46.75), расторгнув договоры с основным поставщиком – Акционерным обществом «Башкирская содовая компания» и основным покупателем – Акционерным обществом «Единая торговая компания».

Состояние расчетов с контрагентами по прекращаемой деятельности по состоянию на 31.12.2022 года:

Наименование контрагента	Характер отношений	Сумма, тыс. рублей	Строка Баланса
Акционерное общество «Башкирская содовая компания»	Поставщик химической продукции	77 148	15201
	Агент по организации доставки товаров покупателям	13 328	15208
Акционерное общество «Единая торговая компания»	Покупатель химической продукции	97 174	12302
	Принципал по организации доставки товаров покупателям	78 783	12308
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕССТРАНССЕРВИС»	Исполнитель услуг по доставке товаров покупателям	21 257	15201

	Агент по организации доставки товаров покупателям	12 291	12308
--	---	--------	-------

Расчеты с указанными контрагентами по прекращаемой деятельности Общество к 31.12.2023 году завершило.

В связи с прекращением деятельности по оптовой торговле химической продукцией (ОКВЭД 46.75) и сокращением штата Общество в январе-феврале 2023 года выплатило работникам:

- заработную плату в размере 1 329 тыс. рублей;
- компенсацию за неиспользованные дни отпуска при увольнении в размере 1 328 тыс. рублей;
- компенсацию при расторжении трудового договора по соглашению сторон в размере 5 819 тыс. рублей.

В связи с принятием руководством Общества решения о продаже основных средств и отсутствием планов по дальнейшему их использованию, основные средства Общества, ранее используемые в прекращаемой деятельности, по состоянию на 31.12.2023 года были переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже были оценены Обществом по балансовой стоимости соответствующих основных средств на момент их переклассификации (раздел 3.5. Пояснений).

Общество не планирует к продаже другие активы, используемые ранее в прекращаемой деятельности.

В Отчет о финансовых результатах за 2023 год включена следующая информация о доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности:

тыс. рублей

Показатели формы «Отчет о финансовых результатах»	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Организация в целом	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Выручка	-	-	5 463 176	-	5 463 176	-
Себестоимость продаж	-	-	(4 936 060)	-	(4 936 060)	-
Валовая прибыль	-	-	527 116	-	527 116	-
Коммерческие расходы	-	-	(48 990)	(9 340)	(48 990)	(9 340)
Управленческие расходы	-	(1 759)	-	-		(1 759)
Прибыль (убыток) от продаж	-	(1 759)	478 126	(9 340)	478 126	(11 099)
Доходы от участия в других организациях	54 810	-	-	-	54 810	-
Проценты к получению	345 214	22 546	-	-	345 214	22 546
Проценты к уплате	(448 558)	(90 448)	-	-	(448 558)	(90 448)
Прочие доходы	72	233 725	-	-	72	233 725
Прочие расходы	(14 740)	(1 553 418)	(142)	(79)	(14 882)	(1 553 497)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(63 202)	(1 389 354)	477 984	(9 419)	414 782	(1 398 773)
Налог на прибыль	-	14 310	(74 826)	420	(74 826)	14 730
Прочее	(100)	-	-	-	(100)	-
Чистая прибыль (убыток)	(63 302)	(1 375 044)	403 158	(8 999)	339 856	(1 384 043)

В Отчет о движении денежных средств за 2023 год включена следующая информация по прекращаемой и продолжающейся деятельности:

тыс. рублей

Показатели формы «Отчет о движении денежных средств»	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Организация в целом	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Денежные потоки от текущих операций						
<i>Поступления - всего</i>	9 314	546	5 367 668	137 593	5 376 982	138 139
в том числе:						
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	5 367 668	80 978	5 367 668	80 978
проценты по краткосрочным депозитам	9 214	546	-	-	9 214	546
по посредническим договорам	-	-	-	56 489	-	56 489
прочие поступления	100	-	-	126	100	126
<i>Платежи - всего</i>	(513 312)	(9 692)	(5 126 110)	(116 025)	(5 639 422)	(125 717)
в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(60)	(166)	(4 961 479)	(64 655)	(4 961 539)	(64 821)
в связи с оплатой труда работников	-	-	(49 226)	(9 783)	(49 226)	(9 783)
процентов по долговым обязательствам	(436 876)	(9 057)	-	-	(436 876)	(9 057)
налога на прибыль организаций	(73 880)	-	-	(11 897)	(73 880)	(11 897)
НДС уплаченный	-	-	(21 100)	(29 687)	(21 100)	(29 687)
по посредническим договорам	-	-	(94 055)	-	(94 055)	-
прочие платежи	(2 496)	(469)	(250)	(3)	(2 746)	(472)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(503 998)	(9 146)	241 558	21 568	(262 440)	12 422
Денежные потоки от инвестиционных операций						
<i>Поступления - всего</i>	3 343 359	659 316	-	-	3 343 359	659 316
в том числе:						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 049 598	429 639	-	-	3 049 598	429 639
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	293 761	-	-	-	293 761	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	229 677	-	-	-	229 677
<i>Платежи - всего</i>	(500 084)	(2 166)	(207)	-	(500 291)	(2 166)
в том числе:						
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-	(207)	-	(207)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(84)	(2 166)	-	-	(84)	(2 166)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(500 000)	-	-	-	(500 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	2 843 275	657 150	(207)	-	2 843 068	657 150
Денежные потоки от финансовых операций						
<i>Поступления - всего</i>	1 585 000	999 500	-	-	1 585 000	999 500
в том числе: получение кредитов и займов	1 585 000	999 500	-	-	1 585 000	999 500
<i>Платежи - всего</i>	(4 247 750)	(1 679 972)	(609)	(301)	(4 248 359)	(1 680 273)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	(27 750)	-	-	-	(27 750)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(4 220 000)	(1 678 074)	-	-	(4 220 000)	(1 678 074)
выплаты по арендным обязательствам	-	(761)	(445)	(222)	(445)	(983)
выплаты по процентной части арендных обязательств	-	(137)	(164)	(79)	(164)	(216)
прочие платежи	-	(1 000)	-	-	-	(1 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 662 750)	(680 472)	(609)	(301)	(2 663 359)	(680 773)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(323 473)	(32 468)	240 742	21 267	(82 731)	(11 201)

3.15. Условные факты хозяйственной деятельности

По итогам 2023 года Общество получило отрицательные чистые активы. Основными причинами получения убытка за 2023 года являются:

- создание резерва под обесценение акций Двары Трейдинг Лимитед
- приостановление с января 2023 года деятельности по оптовой торговле химической продукцией (ОКВЭД 46.75).

С мая 2023 года основным видом деятельности ООО «ХИМИНВЕСТ» является деятельность, направленная на получение доходов от вложений в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1), а также предоставление денежных займов. ООО «ХИМИНВЕСТ» в рамках данной деятельности планирует получать дивиденды и доходы, как от перепродажи приобретенных ценных бумаг по увеличившейся рыночной цене, так и от предоставления денежных займов, которые позволят покрыть убыток 2023 года.

Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также анализирует графики погашения финансовых обязательств с целью своевременного принятия мер по минимизации возможных негативных последствий. При этом Общество располагает возможностью для привлечения дополнительных источников финансирования.

Руководство осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности Общества в обозримом будущем. По состоянию на 31.12.2023 года у руководства Общества отсутствуют намерения по ликвидации или реорганизации Общества.

Кроме этого, руководство подтверждает, что Общество:

- не планирует необоснованного использования краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- располагает возможностью погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- не ожидает каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- не ожидает возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- не ожидает возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашего Общества;
- не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В связи с этим данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, и Общество планирует получать прибыль, в том числе и налогооблагаемую.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

3.16. События после отчетной даты

После отчетной даты – 09.02.2024 г. была зарегистрирована новая редакция Устава Общества.

Других фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год отсутствуют.

3.17. Прочее

В 2023 г. 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 не оказали на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества существенного влияния.

Изменений нормативно-правовой базы, ухудшающих положение Общества, в данном периоде не было.

Генеральный директор АО
«Русский Водород» -
Управляющей организации
ООО «ХИМИНВЕСТ»

Э.М. Давыдов

Бухгалтер

С.Б. Бачиева

«26» февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	3 301	-	(3 301)	-
в том числе:							
Аппаратная платформа UserGate C100 (UG-C100)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	209	-	(209)	-
Аренда (наб. Тараса Шевченко) 01.06.2022-23.11.2025	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	3 092	-	(3 092)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 092	3 092	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Давыдов Эдуард
Маликович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 116 183	-	24 608	(522 439)	-	-	(1 293 805)	1 618 352	(1 293 805)
	5311	за 2022г.	4 797 489	-	597 806	(3 279 112)	-	-	-	2 116 183	-
в том числе:											
Предоставленные займы:	5302	за 2023г.	500 000	-	22 439	(522 439)	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	2 951 841	-	597 757	(3 049 598)	-	-	-	500 000	-
- Акционерное общество "Крымский содовый завод"	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	2 951 841	-	97 757	(3 049 598)	-	-	-	-	-
- Акционерное общество "Росхим"	5304	за 2023г.	500 000	-	22 439	(522 439)	-	-	-	-	-
	5314	за 2022г.	-	-	500 000	-	-	-	-	500 000	-
Акции:		за 2023г.	1 616 183	-	2 029	-	-	-	(1 293 805)	1 618 212	(1 293 805)
		за 2022г.	1 845 648	-	49	(229 514)	-	-	-	1 616 183	-
- Акционерное общество "Крымский содовый завод"		за 2023г.	322 378	-	2 029	-	-	-	-	324 407	-
		за 2022г.	322 329	-	49	-	-	-	-	322 378	-
- Двара Трейдинг Лимитед		за 2023г.	1 293 805	-	-	-	-	-	(1 293 805)	1 293 805	(1 293 805)
		за 2022г.	1 293 805	-	-	-	-	-	-	1 293 805	-
- Акционерное общество "Единая Торговая Компания"		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	229 514	-	-	(229 514)	-	-	-	-	-
Доли в уставном капитале:		за 2023г.	-	-	140	-	-	-	-	140	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ООО "РХИТ"		за 2023г.	-	-	120	-	-	-	-	120	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ООО "Усолье-Сибирское"		за 2023г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	229 514	-	-	(229 514)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	229 514	-	-	-	-	229 514	-
в том числе:											
Акции:	5306	за 2023г.	229 514	-	-	(229 514)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	229 514	-	-	-	-	229 514	-
- Акционерное общество "Единая Торговая Компания"	5307	за 2023г.	229 514	-	-	(229 514)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	229 514	-	-	-	-	229 514	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	2 345 697	-	24 608	(751 953)	-	-	(1 293 805)	1 618 352	(1 293 805)
	5310	за 2022г.	4 797 489	-	827 320	(3 279 112)	-	-	-	2 345 697	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Давыдов Эдуард
Маликович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	299	-	299	11 103	(11 137)	-	(19)	X		265	(19)	246
	5420	за 2022г.	1	-	1	4 991 435	(4 991 137)	-	-	X		299	-	299
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	299	-	299	4	(38)	-	(19)	-		265	(19)	246
	5421	за 2022г.	1	-	1	1 015	(717)	-	-	-		299	-	299
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	4 936 060	(4 936 060)	-	-	-		-	-	-
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.	-	-	-	11 099	(11 099)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	48 990	(48 990)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Давыдов Эдуард
Маликович
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	92 080	-	-	-	-	-	-	-	92 080	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежный займ выданный, беспроцентный	5505	за 2023г.	-	-	92 080	-	-	-	-	-	X	X	92 080	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	190 100	-	222	-	(189 802)	-	-	-	-	-	520	(7)
	5530	за 2022г.	16 167	-	188 237	-	(14 355)	-	-	-	-	51	190 100	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	97 174	-	83	-	(97 174)	-	-	-	-	-	83	-
	5531	за 2022г.	-	-	97 174	-	-	-	-	-	-	-	97 174	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	293	-	18	-	(192)	-	-	-	-	-	119	(7)
	5532	за 2022г.	12 275	-	280	-	(12 262)	-	-	-	-	-	293	-
Прочая	5513	за 2023г.	92 633	-	121	-	(92 436)	-	-	-	-	-	318	-
	5533	за 2022г.	3 892	-	90 783	-	(2 093)	-	-	-	-	51	92 633	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	190 100	-	92 302	-	(189 802)	-	-	X	-	-	92 600	(7)
	5520	за 2022г.	16 167	-	188 237	-	(14 355)	-	-	X	-	51	190 100	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 598 617	1 080 892	-	(1 678 074)	-	(982)	-	-	1 000 453
	5571	за 2022г.	4 220 000	1 598 617	-	(4 220 000)	-	-	-	-	1 598 617
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 596 682	1 080 892	-	(1 678 074)	-	-	-	-	999 500
	5573	за 2022г.	4 220 000	1 596 682	-	(4 220 000)	-	-	-	-	1 596 682
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по арендным обязательствам	5555	за 2023г.	1 935	-	-	-	-	(982)	X	X	953
	5575	за 2022г.	-	1 935	-	-	-	-	X	X	1 935
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	157 675	358	90 450	(248 095)	(20)	982	-	-	1 350
	5580	за 2022г.	203 396	22 605	448 658	(517 035)	-	-	-	51	157 675
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	98 405	360	-	(98 403)	-	-	-	-	362
	5581	за 2022г.	102 386	21 257	-	(25 238)	-	-	-	-	98 405
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	14 530	-	-	(14 530)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 906	(2)	2	(44 903)	-	-	-	-	3
	5583	за 2022г.	45 961	327	100	(1 533)	-	-	-	51	44 906
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	159	-	-	(159)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	774	159	-	(774)	-	-	-	-	159
проценты по долгосрочным займам	5567	за 2023г.	-	-	90 448	(90 448)	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	448 558	(448 558)	-	-	X	X	-
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5568	за 2023г.	13 422	-	-	(13 399)	(20)	-	X	X	3
	5588	за 2022г.	39 745	79	-	(26 402)	-	-	X	X	13 422
расчеты по арендным обязательствам	5569	за 2023г.	783	-	-	(783)	-	982	X	X	982
	5589	за 2022г.	-	783	-	-	-	-	X	X	783

Итого	5550	за 2023г.	1 756 292	1 081 250	90 450	(1 926 169)	(20)	X	-	-	1 001 803
	5570	за 2022г.	4 423 396	1 621 222	448 658	(4 737 035)	-	X	-	51	1 756 292

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	3	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Давыдов Эдуард
Маликович

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4	628
Расходы на оплату труда	5620	7 265	36 757
Отчисления на социальные нужды	5630	1 067	7 853
Амортизация	5640	944	593
Прочие затраты	5650	1 819	3 159
Итого по элементам	5660	11 099	48 990
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	4 936 060
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 099	4 985 050

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Давыдов Эдуард
Маликович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 340	-	-	(5 340)	-
в том числе:						
по предстоящим расходам на оплату отпусков	5701	1 433	-	-	(1 433)	-
по предстоящим расходам на выплату годовой премии	5702	3 907	-	-	(3 907)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Давыдов Эдуард
Маликович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.