

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
(В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ)
ООО «ПромХимТорг»**

г. Москва

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности....	7
4. Раскрытие информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.....	13

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПромХимТорг» (ООО «ПромХимТорг» - сокращенное наименование, (далее по тексту Общество) образовано в 2016 году в соответствии с Решением № 1 от 26 декабря 2016 года (регистрационное свидетельство № 5167746505482 от 29 декабря 2016 года). Юридический адрес: 123112, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, этаж -4, ком. 2.2.

Протоколом общего собрания участников Общества от 25.11.2022 года было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения.

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. участниками Общества являются:

- ООО «ПромХимТорг-Инвест», доля участия 50 %. Юридический адрес: 123112, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, этаж -4, ком. 2.2.

- АО ГК «Азот», доля участия 50 %. Юридический адрес: 650021, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, ул. Грузовая, строение 1.

По состоянию на 31.12.2021 г. 31.12.2022 г. Общество не имеет обособленные структурные подразделения.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

В период с 29.12.2016 г. по 18.04.2022 г. должность Генерального директора занимал Спиридонов Николай Вячеславович. С 19.04.2022 г. на должность Генерального директора Общества назначена Сомова Марьяна Васильевна, с которой заключен трудовой договор, сроком на 5 лет по совместительству.

Совет Директоров Обществом не создавался.

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. Ревизор у Общества отсутствует.

Аудитором Общества за 2022 год является Юникон АО. Адрес местонахождения: 117587, город Москва, Варшавское ш., д. 125 стр. 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком.50. Основной регистрационный номер 12006020340 в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Полис страхования профессиональной ответственности № 433-021043/18.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 2021 г. - 2 человек
- 2022 г. - -1 человек

В Обществе на 31.12.2022 г работает 3 сотрудника по совместительству.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из того факта, что Общество прекратит свою деятельность в 2023 году в связи с планируемой реорганизацией в форме присоединения к АО ГК«Азот» (Раздел 3.16).

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами и дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты

2.3 Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (например, акции одного эмитента) (п.5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение. Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 раздела II «Оценка при признании ФСБУ 5/2019»). В фактическую себестоимость запасов включаются суммы расходов, перечисленные в п.11, п.12 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер в количественном и суммовом выражении. После признания запасов в бухгалтерском учете последующие изменения единиц учета не допускаются (п.6 раздела I «Общие положения» ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 и списываются по мере их передачи сотрудникам.

2.5 Расходы будущих периодов

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

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по начисленным процентам по договору займа определена исходя из условий, установленных договором между Обществом и АО «Мелеузовские минеральные удобрения».

На в Обществе отсутствует задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, срок возникновения которой превысил 365 дней.

2.7 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.8 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 115 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В Обществе обязанность создавать резервный фонд отсутствует.

2.9 Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и среднемесячной заработной платы.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль отсутствует.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов включена в показатель строки «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11 Признание доходов

Общество отражает в Выручке дивиденды полученные по итогам года (доходы от участия), в связи тем, что основной вид деятельности Общества – деятельность холдинговых компаний. В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за хранение денежных средств и по депозитам,
- прочие доходы.

2.12 Признание расходов

Все расходы Общества, связанные с его деятельностью, признаются в составе управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- услуги кредитных организаций;
- прочие расходы.

2.13 Изменения в учетной политике Общества на 2021 и 2022 гг.

В учетную политику Общества на 2021 год изменения внесены в связи с применением Обществом с 01.01.2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

В 2022 г. приняты новые ФСБУ:

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021, утвержденного Приказом Минфина от 16.04.2021 №62н;

«Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом Минфина от 16.10.2018 №208н;

«Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н;

«Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Общество не использует ФСБУ 6/2020 и 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., так как отсутствуют соответствующие факты хозяйственной жизни, Общество будет их принимать, когда такие факты возникнут.

Согласно ФСБУ 25/2018 Общество использует право, позволяющее не признавать аренду нежилого помещения в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в связи с тем, что срок аренды по договору аренды нежилого помещения не превышает двенадцать месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**3.1 Основные средства****Основные средства, полученные в аренду**

В составе арендованных основных средств Общества на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. числится офисное помещение, где располагался Головной офис Общества.

3.2 Финансовые вложения**Долгосрочные финансовые вложения**

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1170) отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Инвестиции в дочерние общества	4 756 000	585 757	585 757
Итого	4 756 000	585 757	585 757

Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1240) отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Предоставление заемных средств	250 000	250 000	-

ООО «ПромХимТорг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в текстовой форме)

Итого	250 000	250 000	-
--------------	----------------	----------------	----------

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022 г. отражены по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Оценка произведена ООО «Бизнес» ИНН 4205041213 по договору № 11-10-22 от 17.10.2022 г., итоговая стоимость 100 % пакета акций АО «Мелеузовские минеральные удобрения», на дату оценки 17.10.2022 г., составляет 4 756 000 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях приведена также в разделе 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме).

3.3 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость прочих материальных ценностей, необходимых для управленческих целей.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Канцелярские товары	-	2	-
Итого	-	2	-

3.4 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отражено:
 строка 1231 – задолженность по процентам, начисленным 1 260 тыс. руб.;
 строка 1232 – задолженность по авансам 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерском балансе отражено:
 строка 1232 – задолженность по авансам 16 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. в бухгалтерском балансе отражено:
 строка 1232 – задолженность по авансам 9 тыс. руб.,
 строка 1233 – задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами 11 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме), при этом данные об изменениях за период раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средства на расчетных счетах	12 464	21 977	2 541
Итого	12 464	21 977	2 541

3.6 Прочие оборотные активы

В статью «Прочие оборотные активы» по строке 1260 бухгалтерского баланса включена стоимость расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	4	4	5
Программное обеспечение			
Итого	4	4	5

3.7 Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества составляет 115 тыс. руб.

3.8 Кредиторская задолженность

В составе показателя Кредиторская задолженность входят следующие данные:

(тыс. руб.)

Прочая кредиторская задолженность (строка 1520, 1521, 1522)	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	239	137
Расчеты с подотчетными лицами	-	5	-
Итого	-	244	137

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме), при этом данные об изменениях за период раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.9 Оценочные обязательства

В состав оценочных обязательств входят:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Оценочные обязательства на оплату отпусков	792	2 072	2 193
Итого оценочных обязательств (строка 1540)	792	2 072	2 193

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме).

ООО «ПромХимТорг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в текстовой форме)

3.10 Выручка - доходы от участия в других организациях

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

На 31.12.2021 г. Общество отразило в Выручке дивиденды, полученные от участия в АО «Мелеузовские минеральные удобрения» по итогам 2020 года.

По итогам 2021 г. распределение прибыли АО «Мелеузовские минеральные удобрения» Общество не производило.

(тыс. руб.)

Общество	в 2022 г.	в 2021 г.
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	-	587 540
Итого:	-	587 540

3.11 Прочие доходы и расходы

В составе строк 2320, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты за хранение денежных средств и по депозитам	1 138	-	4 005	-
Услуги кредитных организаций	-	29	-	51
Оценка финансовых вложений	4 170 243	-	-	-
Проценты к получению по займам выданным	11 798	-	7 027	-
Иные операции	-	131	1	8
Итого прочие доходы\расходы	4 183 179	160	11 033	59

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах управленческого характера приведена в разделе 6 «Затраты по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме).

В составе строки 2220 отчета о финансовых результатах отражены расходы управленческого характера:

(тыс. руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	15 784	28 259
Аренда имущества	113	27
Программное обеспечение	56	56
Услуги в области права	42	81
Прочие расходы	5	4
Услуги связи	13	25
Командировочные расходы	-	599
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.	16 013	29 051

3.13 Налоги**Налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п.2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»). Для учета временных разниц используется метод доходов и расходов.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенный налог на прибыль	(тыс. руб.)			
	2022 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.	
	Сумма разницы	Налог	Сумма разницы	Налог
Обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:		(634)		(3 618)
Оценочное обязательство на оплату отпусков	1 280	256	120	24
С сумм убытка, переносимого на будущие отчетные периоды	(4 450)	(890)	(18 209)	(3 642)

В 2022 и 2021 годах применялась ставка налога на прибыль 20%.

Расчет текущего налога на прибыль за 2022 г. и 2021 г.

Показатели	(тыс. руб.)	
	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	4 167 006	569 463
Доходы, исключаемые из прибыли (дооценка финансовых вложений)	4 170 243	-
Доходы, исключаемые из прибыли (дивиденды)	-	587 540
Расходы, исключаемые из прибыли	(81)	(8)
Условный расход по налогу на прибыль	(833 401)	(113 893)
Постоянный налоговый доход	834 031	117 506
Доход по налогу на прибыль	630	3 614

3.14 Прибыль

Прибыль Общества за отчетный период составила 4 167 638 тыс. руб., прибыль за 2021 г. составила 573 076 тыс. руб.

ООО «ПромХимТорг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в текстовой форме)

Общество в 2022 г. выплатило промежуточные дивиденды по результатам первого полугодия 2022 г. На основании протокола ВОСУ от 23.08.2022 г. в размере 3 600 тыс. руб. в пользу участника Общества ООО «ПромХимТорг-Инвест» в сумме 1 800 тыс. руб., в пользу участника Общества АО ГК «Азот» в сумме 1 800 тыс. руб.

3.15 Связанные стороны

Информация о бенефициарных владельцах:

- На 31.12.2021 г.: Троценко Роман Викторович (доля владения 30%) и Федяев Юрий Михайлович (доля владения 20%) совместно со Спиридоновым Николаем Вячеславович (доля владения 22,5%) контролируют ООО «ПромХимТорг»;
- На 31.12.2022 г.: Троценко Роман Викторович (доля владения 60%) и Федяев Юрий Михайлович (доля владения 40%) совместно контролируют ООО «ПромХимТорг».

Информация о дочерних обществах

В силу преобладающего участия в уставном капитале, Общество контролирует следующие организации, которые относятся к дочерним организациям:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Кол-во долей у Общества	Номинальная стоимость акций	Вид деятельности	Место-нахождение
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	100 %	100%	1 105 091 тыс. руб.	Производство удобрений и азотных соединений	Мелеуз

Операции со связанными сторонами

Состояние расчетов со связанными сторонами за 2022 г.

(тыс. руб.)

Наименование	Вид расчетов	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	Расчеты по займам, в т.ч. проценты полученные	250 000	11 798	(10 538)	251 260	Денежная
АО ГК «Азот»	Расчеты по дивидендам	-	1 800	(1 800)	-	Денежная
ЗАО «Башня Федерации»	Расчеты по аренде нежилого помещения	-	33	33	-	Денежная
ООО «ПромХимТорг-Инвест»	Расчеты по дивидендам	-	1 800	(1 800)	-	Денежная

ООО «ПромХимТорг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в текстовой форме)

Состояние расчетов со связанными сторонами за 2021 г.

(тыс. руб.)

Наименование	Вид расчетов	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	Расчеты по займам, в т.ч. проценты полученные	-	257 027	(7 027)	250 000	Денежная
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	Расчеты по дивидендам	-	587 540	(587 540)	-	Денежная
АО ГК «Азот»	Расчеты по дивидендам	-	147 228	(147 228)	-	Денежная
ООО «ПромХимТорг-Инвест»	Расчеты по дивидендам	-	152 772	(152 772)	-	Денежная

В 2022 г. вознаграждение основного управленческого персонала, составило 13 792 тыс. рублей, НДФЛ 1 618 тыс. руб., страховые взносы 1 926 тыс. руб.

В 2021 г. вознаграждение основного управленческого персонала, составило – 22 933 тыс. руб. НДФЛ 3 206 тыс. руб., страховые взносы 3 511 тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными.

3.16 Информация о планируемой реорганизации и допущении о непрерывности деятельности

Протоколом общего собрания участников Общества от 25.11.2022 года было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к АО ГК «Азот».

Подписан передаточный акт от 25.11.2022 г., устанавливающий перечень активов, пассивов, прав и обязанностей ООО «ПромХимТорг», подлежащих передаче АО ГК «Азот».

Завершение процедуры реорганизации в форме присоединения ожидается 01.03.2023 г.

В связи с указанным обстоятельством допущение о непрерывности деятельности Общества не применимо. Руководство Общества считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должным образом отражает факт реорганизации Общества в форме присоединения к АО ГК «Азот».

3.17 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы возникнуть в период между отчетной датой и подписанием и (или) принятием бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств Общества ограничиваются реорганизацией Общества, информация о которой раскрыта в разделе 3.16.

3.18 Раскрытие информации в отношении существенных ошибок, предшествующих отчетным периодам, исправленных в отчетном периоде

Отдельные показатели граф Отчета о движении денежных средств «За Январь - Декабрь 2021 г.» сформированы с учетом корректировок, выявленных в отчетном периоде:

- строка 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» в составе денежных потоков от инвестиционных операций уменьшена, а строка 4114 «доходы от участия в АО "Мелеузовские минеральные удобрения"» в составе денежных потоков от текущих операций увеличена на сумму полученных дивидендов за 2021 год (корректировка 1);

- строка 4319 «прочие поступления» в составе денежных потоков от финансовых операций уменьшена, а строка 4119 «прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций увеличена на сумму денежных средств в счет полученных процентов от банков за 2021 год (корректировка 2);

- строка 4129 «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций уменьшена, а строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков от текущих операций увеличена на сумму уплаченных страховых взносов за 2021 год (корректировка 3);

- строка 4319 «прочие поступления» в составе денежных потоков от финансовых операций уменьшена, а строка 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» в составе денежных потоков от инвестиционных операций увеличена на сумму денежных средств в счет полученных процентов по займу выданному за 2021 год (корректировка 4).

Корректировка показателей 2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, связанные с исправлением существенных ошибок:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Номер корректировки	Сумма корректировок	Сумма с учетом корректировки
Корректировки в Отчете о движении денежных средств					
4114	доходы от участия в АО "Мелеузовские минеральные удобрения"	-	1	587 540	587 540
4119	прочие поступления	-	2	4 005	4 005
4122	в связи с оплатой труда работников	(24 557)	3	(3 709)	(28 266)
4129	прочие платежи	(4 010)	3	3 709	(301)
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	587 540	1, 4	(580 513)	7 027
4319	прочие поступления	11 032	2, 4	(11 032)	-

4 Раскрытие информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

4.1 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Общество является материнской компанией АО «Мелеузовские минеральные удобрения» - производителя минеральных удобрений.

Риски ООО «ПромХимТорг» напрямую связаны с деятельностью АО «Мелеузовские минеральные удобрения».

Деятельность АО «Мелеузовские минеральные удобрения» (далее – дочернее общество) объективна связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса дочернего общества, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления дочернего общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

4.1.1 Отраслевые риски

Отраслевые риски ООО «ПромХимТорг» напрямую связаны с деятельностью АО «Мелеузовские минеральные удобрения».

Так, АО «Мелеузовские минеральные удобрения» осуществляет свою деятельность в отрасли, где спрос и цены на продукцию значительно зависят от мирового рынка минеральных удобрений. Высокая конкуренция на экспортных рынках и растущая доля логистических затрат в цене оказывает значительное влияние на прибыльность экспорта. АО «Мелеузовские минеральные удобрения» планирует расширять свою сбытовую сеть на внутреннем рынке, чтобы обеспечивать сельхозпроизводителей Сибири высококачественными удобрениями и способствовать развитию национального агропромышленного комплекса.

Резкое удорожание цен на газ и на другие энергоносители, высокий спрос на аммиак на фоне ремонтных работ/остановок производства в ряде регионов мира привело к дефициту продукта на мировом рынке. Рост цен на агрокультуру, тендеры в Индии, надвигающиеся ограничительные меры со стороны Китайского правительства в отношении экспорта продукта из страны, рост спроса в Европе (на фоне остановок производств, вызванных ростом цен на газ) стали основными факторами продолжающегося укрепления цен.

Ограничения на экспорт минеральных удобрений из Китая, Египта и РФ, на фоне высоких прогнозных цен на сырье, дают повод ожидать корреляции цен на снижение только к концу 2023 года.

4.1.2 Финансовые риски

Процентный риск, возникающий из-за увеличения процентной ставки, оценивается как незначительный, так как в Обществе отсутствуют активы и обязательства, зависящие от процентной ставки.

4.1.3 Кредитные риски

Риск возникновения убытков вследствие неоплаты или просроченной оплаты обязательств ООО «ПромХимТорг» оценивается как незначительный, так как у Общества практически отсутствуют обязательства.

4.1.4 Риски ликвидности

В связи с практически полным отсутствием обязательств риск ликвидности оценивается как низкий.

4.1.5 Правовые риски

Основным фактором возникновения политических рисков является неопределенность экономической политики федерального правительства и недостаточная эффективность судебной системы.

4.1.6 Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

4.1.7 Влияние пандемии и СВО

Распространение в 2021 и 2022 году эпидемии коронавируса не привело к ограничениям, которые оказывают или могут оказать влияние на деятельность Общества и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В то же время риски Общества напрямую связаны с деятельностью АО «Мелеузовские минеральные удобрения».

В связи с повторной вспышкой коронавирусной инфекции в 2022 году часть работников АО «Мелеузовские минеральные удобрения» направлялась на дистанционную (удаленную) работу по необходимости. Однако на производство и реализацию готовой продукции данная ситуация не повлияла.

Для снижения риска распространения COVID-19 дочернее общество в 2022 году осуществило расходы на приобретение средств индивидуальной защиты (масок и перчаток), дезинфицирующих средств, услуг по дезинфекции офисных и производственных помещений, услуг по медицинским исследованиям на выявление коронавируса у работников. Влияние пандемии на затратную часть производства в АО «Мелеузовские минеральные удобрения» незначительная.

В феврале 2022 года возникло напряжение в геополитической ситуации, повлекшее за собой появление существенных рисков для экономики РФ. Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

Риски Общества напрямую зависят от деятельности АО «Мелеузовские минеральные удобрения». Так как география бизнеса АО «Мелеузовские минеральные удобрения» не ограничивается территорией РФ, на данный момент возможный эффект от события очевиден, но пока не поддается оценке. Возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния указанного события на финансовое состояние или результаты деятельности АО «Мелеузовские минеральные удобрения» с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

ООО «ПромХимТорг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в текстовой форме)

Руководство АО «Мелеузовские минеральные удобрения» принимает во внимание следующие факторы:

существенная часть рынков сбыта АО «Мелеузовские минеральные удобрения» расположены в Российской Федерации;

отгрузки на экспорт выполняются в плановом режиме, прямого запрета на экспорт пока нет;

наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2025 годы;

и считает, что у АО «Мелеузовские минеральные удобрения» отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Генеральный директор
ООО «ПромХимТорг»

28 февраля 2023 г.



М.В. Сомова