

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «ХИМАРТИС Про»

## Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМАРТИС Про»;

Юридический адрес: 117519, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 138, офис 10;

Фактический адрес: 117519, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 138, офис 10;

Дата регистрации: 21.12.2001 г.;

ОГРН: 1037700025571;

ИНН: 7703307302;

КПП: 772601001.

Уставный капитал: 300 000,00 рублей (триста тысяч рублей) оплачен полностью.

Основной вид деятельности: 46.75.2 – Оптовая торговля промышленными химикатами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников за:

2021 год составила 9 человека,

2022 год составила 9 человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором - Ходаковский Николай Витальевич. Обособленные подразделения отсутствуют.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, в т.ч. не создает резервов, кроме резерва по сомнительным долгам.

## Информация о связанных сторонах

Учредители общества – физические лица, по состоянию на 31.12.2022 г. доли распределены следующим образом:

Алексеев А.Б. (бенефициарный владелец) – 25,0 %,

Григорьев Д.А. (бенефициарный владелец) – 25,0 %,

Ходаковский Н.В. – 10,0 %,

Чучаева О.Ю. – 20,0 %,

Шувалова Е.Ю. – 20,0 %.

Займы выданные и полученные от учредителей в 2021 и 2022 года отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала (генерального директора) за 2021 г. составил 5845965 руб, за 2022 г. – 7820428 руб. В Обществе были выплачены дивиденды участникам Общества в размере: в 2021 г. - 15683797,70 руб., в 2022 г. – 7673420,81 руб.

## Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом директора от 30.12.2021 г. № 52-УП. В отчетном периоде учетная политика изменялась в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Организация применила перспективный метод перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Согласно статье 286 Налогового кодекса Российской Федерации с октября 2022 г. ООО «ХИМАРТИС Про» перешло на ежемесячное исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли. Уведомление об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль подано в налоговые органы 11.10.2022 г. Других существенные изменений в учетную политику на 2022г. не вносилось, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2023 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету. На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Организации, исходя из допущения о том, что ООО будет продолжать деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

МПЗ учитывается по фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, а списываются по средней взвешенной стоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. Резерв под обесценение организация не создает.

Товары ввозимые на территорию РФ учитываются по покупным ценам, используя счет 15 «Заготовление и приобретение товаров», счет 41 «Товары»; общие затраты, включаемые в полную покупную стоимость товаров, по доставке, включая таможенные пошлины и сборы, распределяются между товарами пропорционально их стоимости. Проданные товары списываются на затраты по средней себестоимости.

Согласно утвержденной учетной политике в организации применяется линейный метод амортизации основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Срок использования устанавливается компанией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Руководствуясь требованием рациональности п. 6 ПБУ 1/2008 организация принимает ликвидационную стоимость ОС равной нулю при выполнении одного из условий:

- Не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- Ожидаемая сумма поступлений не является существенной в размере 10% от первоначальной стоимости объекта
- Отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющие схожие характеристики
- Оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным

- Ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена. Организация не определяет ликвидационную стоимость в отношении части объектов (группы объектов), если информация о ликвидационной стоимости таких объектов не существенна для решения пользователей бухгалтерской отчетности, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в случае, если изменяется:

- Способ начисления амортизации;
- Первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов
- Ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов

Согласно утвержденной учетной политике в организации применяется линейный метод амортизации нематериальных активов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). В 2022г. не изменялся способ начисления амортизации по НМА. По состоянию на 31.12.2022 г нематериальных активов на балансе Общества нет. В отчетном периоде поступления основных средств не было. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. – 47 600 руб.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Коммерческие и управленческие расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, а отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих и коммерческих расходов.

Критерий существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 10% и более.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

В отношении объекта бухгалтерского учета, который может классифицирован Организацией как объект учета аренды (компонент аренды), который будет сдаваться в субаренду при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 5 ФСБУ 25/2018, может не применяться ФСБУ 25/2018, если затраты на расчеты и проведение их в учете существенно превышают экономические выгоды от расчета. Забалансовые счета: В организации заключены договоры аренды: субаренда нежилого помещения № 20 от 22.08.2019 г. (аренда офисного помещения) и аренда нежилого помещения № 7/17-юр от 08.06.2020 г. (аренда складского помещения). Сумма номинальных величин арендных платежей, приходящихся на компонент аренды, на дату оценки не превышает 10% от суммы номинальных величин будущих арендных платежей по всему объекту аренды (в отношении которого Организация выступает Арендатором).

## Основные показатели деятельности

### Выручка, доходы

В отчетном году выручка ООО «ХИМАРТИС Про» в разрезе видов деятельности составила:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по ВЭД, без НДС в 2022г., в тыс.руб.	Доходы по ВЭД, без НДС в 2021г., в тыс.руб.
46.75.2	Оптовая торговля промышленными химикатами	412 329	472 567
Итого		412 329	472 567

В прочих доходах учтены:

Вид дохода	Сумма в 2022 году в тыс.руб.	Сумма в 2021 году в тыс.руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	73 900	13 363
Проценты к получению (депозит)	1 136	
Прочие доходы	364	215

Всего доходов в отчете о финансовых результатах:	75 399	13 578
--	--------	--------

### Расходы

При определении финансового результата от реализации товаров (работ, услуг) учитывались следующие расходы:

Вид расхода	Сумма в 2022 году в тыс.руб.	Сумма в 2021 году в тыс.руб.
с/стоимость реализованных покупных товаров	318 519	401 293
коммерческие расходы	65 183	44 111
Итого расходы, уменьшающие доходы от реализации	383 702	445 404
прочие расходы	99 784	13 048
Всего расходы в отчете о финансовых результатах	483 186	458 452

В прочих расходах учтены:

Вид расхода	Сумма в 2022 году в тыс.руб.	Сумма в 2021 году в тыс.руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	98 055	10 575
Комиссия банка	1 377	1 811
Прочие расходы	352	662
Всего прочие расходы в отчете о финансовых результатах:	99 784	13 048

### Расшифровка коммерческих расходов:

Вид расхода	Сумма в 2022 году в тыс.руб.	Сумма в 2021 году в тыс.руб.
расходы на оплату труда	49 002	28 539
амортизация основных средств и НМА	27	22
Налоги, страховые взносы	7 568	4 465
арендные платежи	2065	3 150
Банковские расходы	785	1 158
Транспорт-экспед услуги	1 755	2 501
Услуги тамож брокера	1 256	1 850
Бух. программа, юрид.услуги	367	195
Выставочные расходы	1 254	1 158
Прочие расходы	1 104	1 073
Всего комм. расходы в отчете о финансовых результатах:	65 183	44 111

### Запасы

Запасы в организации на конец отчетного периода составили:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Товары	10 241	23 680
Всего:	10 241	23 680

## Дебиторская и кредиторская задолженность

В связи с отсутствием сомнительных дебиторов, общество не создавало резерв сомнительных долгов. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	11 001	33 158	28 664		
Кредиторская задолженность	4 472	22 921	25 978		
НДС по авансам полученным	480	561	3267		
НДС по авансам выданным	2	2	22		
Задолженность по кредитам и займам	-	4032	9205		

## Чистые активы

В 2022 году Общество получило прибыль в размере 3289 тыс. руб. (в 2021 году – прибыль 22141 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы составили 26179 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 30564 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. 24106 тыс. руб.).

## Планируемое развитие Общества, информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Основным видом деятельности ООО «ХИМАРТИС Про» является оптовая продажа химических продуктов (неорганические красители, добавки для бетона) производства различных немецких концернов.

В 2022 года произошло уменьшение выручки от реализации из-за обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции и резких колебания курса иностранной валюты (евро) по отношению к рублю. В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации следующих обстоятельств:

- ограничения на поставку товаров, применяемого организацией оборудования и услуг иностранных компаний;
- сложности с рефинансированием своих долговых обязательств перед банками;
- уменьшение выручки по основной деятельности в связи с уменьшением финансирования.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Также спецификой вида деятельности организации влияет также сильная сезонность реализуемого товара.

В 2023 году с целью стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата ведется работа по:

1. Расширению ассортимента реализуемых товаров,
2. Пересмотру ценовой политики на реализуемый товар,
3. Заключению договоров поставки с региональными поставщиками,
4. Рассматривается возможность сотрудничества с зарубежными поставщиками из Китая, Казахстана, Белоруссии.

Рыночные риски выражаются в низкой покупательской способности ввиду экономической и политической ситуаций. Общество не ожидает роста рынка, и, как

следствие, объем продаж предположительно останется на уровне прошлого года. Общество будет стараться в 2023 году активизировать работу, максимально эффективно проводить маркетинговую политику, увеличивать активность в сфере продаж товаров.

Займы Общество не выдавало. Привлеченные кредитные средства на 31.12.2022 г. все погашены. По привлеченному внешнему финансированию Общество рассчитывалось точно в срок. В течение 2022 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Правовые риски имеют свой обычный уровень, характерные для типовых экономик стран СНГ. Одновременно с этим, считаем данный тип рисков (валютное и таможенное регулирование) минимальным для Общества, т.к. 99% хозяйственных операций происходят внутри РФ.

## Прочая информация

По состоянию на отчетные даты 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствуют существенные условные обязательства и условные активы. События после отчетной даты отсутствуют. Исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных в текущем году, не производилось. Бюджетные средства ООО «ХИМАРТИС Про» не получала. Курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю на отчетную 31.12.2022г. составил 1Евро – 75,6553 р. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов. Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене, в результате чего спрогнозировать последствия для Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе не представляется возможным.

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. Деятельность Организации предполагается осуществлять непрерывно.

Генеральный директор ООО «ХИМАРТИС Про»  
Ходаковский Н.В.

