

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год
ООО «Фирма «Промхим»

28.03.2023г.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Промхим», сокращенное название ООО «Фирма «Промхим» ИНН 0901049280 КПП 091801001, далее (Общество) зарегистрировано 19 июня 2002 года ИФНС РФ № 3 по г. Черкесску ОГРН № 1020900515338. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 89 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 369415, РФ, РЕСПУБЛИКА КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКАЯ, РАЙОН ХАБЕЗСКИЙ, АУЛ МАЛЫЙ ЗЕЛЕНЧУК, УЛИЦА Ш.ШАКОВА, 2А.

Уставный капитал Общества 275 095 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году было: ОКВЭД 46.71.2 «Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин»

Аудитор Общества: ООО «Аудиторская Фирма «Союз Аудит» ИНН 0901033964, ОГРН 1020900515855, ОРНЗ 11606060880

Учредителем Общества является: физическое лицо, гражданин РФ.

Информация об аффилированных лицах:

№	Ф.И.О или наименование	Признак аффилированности	Дополнительная информация
1.	Шебзухов Алибек Эльмурзович	Учредитель – 100 % доли, Генеральный директор	Бенефициарный владелец – 100 % доли

Состав органов управления Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Дополнительная информация	
			срок полномочий
Шебзухов Алибек Эльмурзович	Лицо, ответственное за корпоративное управление	Генеральный директор	Бессрочно

1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2022 год, утвержденной приказом руководителя №146-ОД от 31.12.2016г. (в редакции от 30.12.2021г.).

2. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Организация ведёт документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Критерий для определения уровня существенности при исправлении ошибок в бухгалтерской отчетности установлен в размере 10% от величины актива (пассива) баланса.

Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчетном периоде.

Ошибки предшествующего года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчетном периоде. Информация о несущественной ошибке в пояснениях не раскрывается.

4. Основные средства. Капитальные вложения

Учёт основных средств производился на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся альтернативно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объектов ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Начисление амортизации объектов ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте, окончание – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Переоценка ОС в 2022 году не производилась.

В ходе определения возмещаемой стоимости основных средств установлено: обесценения нет.

Бухгалтерский учёт предметов аренды осуществлялся на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлялся перспективно.

Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее по тексту – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации, с применением линейного способа начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста её стоимости (инвестиционная недвижимость) отсутствуют.

Учёт капитальных вложений производился на основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществлялся перспективно.

Затраты на капитальный ремонт учитываются как текущие расходы.

Затраты на капитальные вложения не осуществлялись.

5. Материально-производственные запасы

В ООО Фирма «Промхим» к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», включая запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта в учете отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В ООО Фирма «Промхим» запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022г. в составе дебиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	861 806
Авансы выданные	106 033
Векселя полученные	920 000
ИТОГО	1 887 839

По состоянию на 31.12.2022г. в составе кредиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	593 612
Авансы полученные	796 604
ИТОГО	1 390 216

7. Финансовые вложения

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022г. включены следующие основные виды финансовых вложений:

Наименование	тыс. руб.	из них обременено залогом
Вклады в уставный капитал	207 635	Не обременено
ИТОГО		

Согласно решению общего собрания прибыль не распределялась.

8. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022г. не формировались.

9. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Доходы (тыс. руб.)	Себестоимость (тыс. руб.)	Прибыль (тыс. руб.)
<u>По основному виду деятельности:</u>			
Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин	5 942 687	5 271 368	671 319
<u>По прочим видам деятельности:</u>			
Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	78 909	77 009	1 900

Торговля оптовая сельхозпродукцией	140 084	136 190	3 894
Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки	503 070		503 070
Торговля прочая	3 603		3 603
ИТОГО	6 668 353	5 484 567	1 183 786

Информация о коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат:

Строка 2210 "Коммерческие расходы"	
Наименование затрат	Сумма расходов, тыс. руб.
Амортизация ОС	48 843
Аренда имущества	2 194
Благоустройство территории	783
Дорожный сбор (Платон)	582
Коммунальные платежи	3 898
ГСМ (грузовой транспорт)	6 103
ГСМ (легковой транспорт)	234
ЖД затраты (сопровождение, охрана грузов)	18 340
ЖД услуги (обслуживание, подача, уборка и простой вагонов)	206 045
Инвентарь и хоз. принадлежности (МБП)	5 793
Клиринговые, биржевые услуги	580
Командировочные расходы	4 827
Компьютерная техника и комплектующие	1 588
Лабораторные исследования (анализ, экспертиза)	611
Оплата труда	25 807
Программное обеспечение и сопровождение	1 318
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	293
Рекламные услуги	152
Ремонт и обслуживание трубопроводов и резервуаров	357
Слив нефтепродуктов с ж/д цистерн и налив в авто	15 770
Спец одежда и спец оснастка	116

Страхование автотранспорта	709
Страхование имущества	5 831
Страховые взносы с ФОТ	7 741
Таможенные платежи	46 297
Текущий ремонт помещений	10 814
Тех. обслуживание, ремонт IT оборудования	147
Тех. обслуживание, ремонт автотранспорта и полуприцепов (М)	8 051
Тех. обслуживание, ремонт оборудования	393
Транспортно-экспедиционные услуги (услуги по доставке)	21 319
Услуги аутсорсинга, консалтинга (агентского вознаграждения)	11 637
Услуги брокера	1 805
Услуги охраны, техническое обслуживание объектов	3 260
Услуги по сопровождению пожарной безопасности	1 738
Услуги связи (интернет)	1 029
Хранение нефтепродуктов	130 103
Прочее	176
Итого	595 284
Строка 2340 "Прочие доходы"	
Наименование статьи доходов	Сумма доходов, тыс. руб.
Аренда помещений	9 380
Доходы по сублизингу	11 858
Доходы, связанные с корректировкой стоимости товара (работ, услуг)	357 050
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 278 137
Доходы, связанные с продажей основных средств	10 156
Доходы от операций с производными финансовыми инструментами	748
Доходы от прочей деятельности (материалы для перепродажи)	1 283
Доходы от прочей деятельности (транспортные услуги)	736
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	34 998
Курсовые разницы	200 749

Списание кредиторской задолженности	5 095
Прочие доходы	1 650
Итого	2 911 840
Строка 2350 " Прочие расходы"	
Наименование затрат	Сумма расходов, тыс. руб.
Амортизация ОС	14 397
Возмещение убытков контрагента, согласно условиям договоров	337 971
Государственная пошлина	552
Гуманитарная помощь	1 206
Расходы, связанные с корректировкой стоимости товаров (работ, услуг)	367 042
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 278 172
Расходы, связанные с продажей основных средств	7 730
Услуги кредитных организаций	3 183
Курсовые разницы	138 879
Расходы от прочей деятельности (материалы для перепродажи)	569
Налоги и сборы	6 958
Проценты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	845
Штрафы и пени по налогам и сборам	206
Списание дебиторской задолженности	3 690
Прочее	2 475
Итого	3 178 653

Общество по итогам работы за 2022 год сработало с прибылью в сумме 166 668 тыс. рублей.

10. Анализ финансового положения

10.1. Структура имущества и источники его формирования

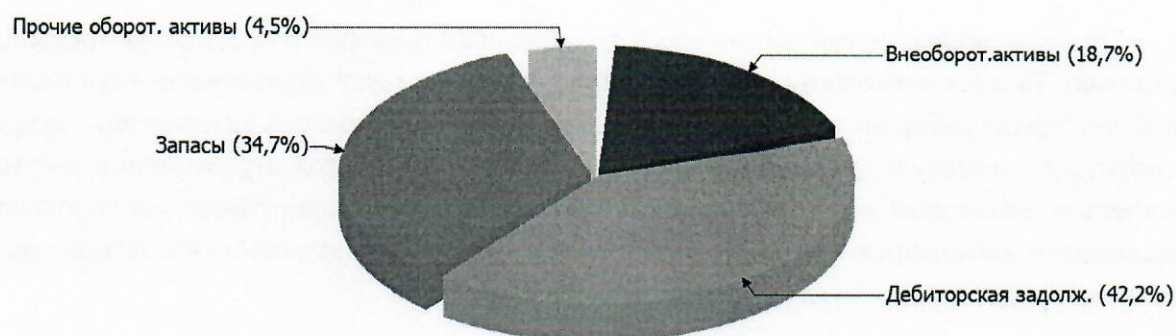
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	903 153	836 020	20,1	18,7	-67 133	-7,4
в том числе: основные средства	693 267	626 811	15,4	14	-66 456	-9,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 584 754	3 641 806	79,9	81,3	+57 052	+1,6
в том числе: запасы	2 045 163	1 553 330	45,6	34,7	-491 833	-24
дебиторская задолженность	1 501 356	1 887 839	33,5	42,2	+386 483	+25,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	37 140	89 042	0,8	2	+51 902	+139,7
Пассив						
1. Собственный капитал	1 361 744	1 497 296	30,3	33,4	+135 552	+10
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 440 110	1 590 314	32,1	35,5	+150 204	+10,4
в том числе: заемные средства	1 399 815	1 579 991	31,2	35,3	+180 176	+12,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 686 053	1 390 216	37,6	31	-295 837	-17,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	4 487 907	4 477 826	100	100	-10 081	-0,2

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 18,7% внеоборотных активов и 81,3% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал увеличился на 10%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 491 833 тыс. руб. (88%)
- основные средства – 66 456 тыс. руб. (11,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 295 837 тыс. руб. (90%)
- прочие долгосрочные обязательства – 29 972 тыс. руб. (9,1%)

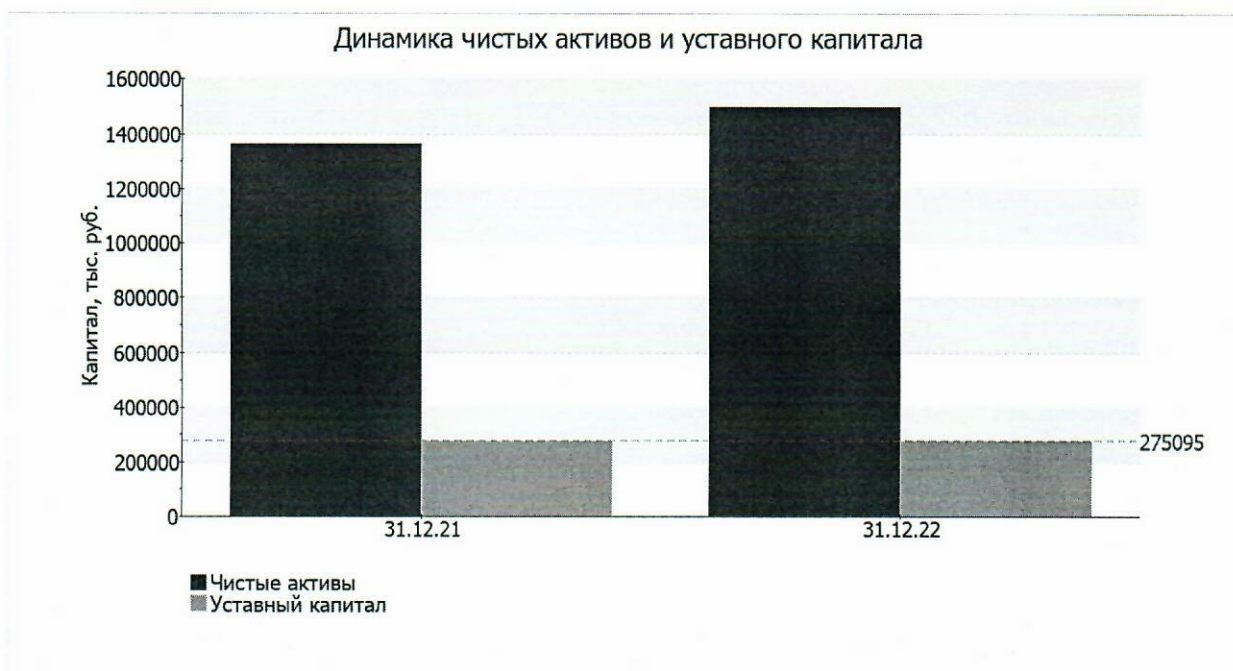
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+386 483 тыс. руб. и +180 176 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 1 497 296,0 тыс. руб. за весь анализируемый период прирост собственного капитала составил 135 552,0 тыс. руб.

10.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	1 361 744	1 497 296	30,3	33,4	+135 552	+10
2. Уставный капитал	275 095	275 095	6,1	6,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 086 649	1 222 201	24,2	27,3	+135 552	+12,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. namного (в 5,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 10% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



10.3. Анализ финансовой устойчивости организации

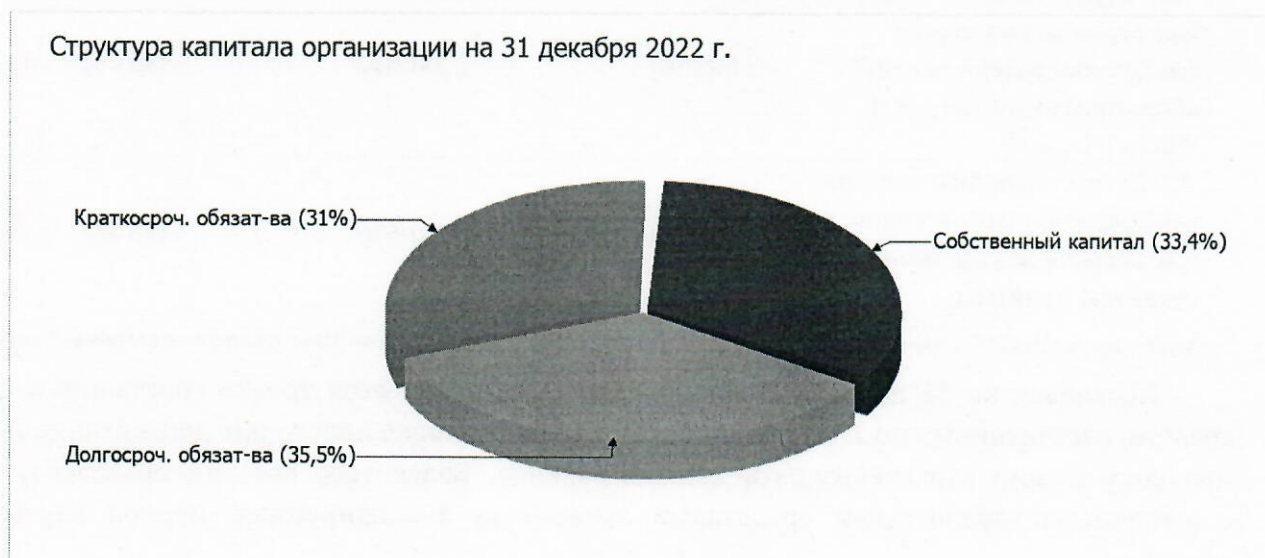
10.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент автономии	0,3	0,33	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,3	1,99	-0,31	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,18	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,66	0,56	-0,1	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,69	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,34	0,44	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,8	0,81	+0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,01	0,02	+0,01	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,22	0,43	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,54	0,47	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,33. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (33% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период коэффициент автономии заметно вырос (на 0,03).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,18. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,05. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо вырос до 0,69 (+0,07). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 69%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. равнялся 0,43; это намного (на 0,21) превышает значение на 31 декабря 2021 г. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА «ПРОМХИМ» показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,6% и 53,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 7,3%.

10.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	458 591	661 276	-1 586 572	-892 054
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	1 898 701	2 251 590	-146 462	+698 260
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 898 701	2 251 590	-146 462	+698 260

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2022 г. наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС1), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

10.4. Анализ ликвидности

10.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,13	2,62	+0,49	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,91	1,42	+0,51	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,06	+0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,62. [За весь период] коэффициент вырос на 0,49.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,42 при норме 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА «ПРОМХИМ» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,06 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,04.

10.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	89 042	+139,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 390 216	-17,5	-1 301 174
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 887 839	+25,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	–	+1 887 839

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	1 664 925	-18,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 590 314	+10,4	+74 611
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	836 020	-7,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 497 296	+10	-661 276

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 1 301 174 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочные кредиты и займы (среднесрочные обязательства) отсутствуют.

11. Анализ эффективности деятельности организации

11.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА «ПРОМХИМ» за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 588 502 тыс. руб., что равняется 8,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 187 806 тыс. руб., или на 46,9%.

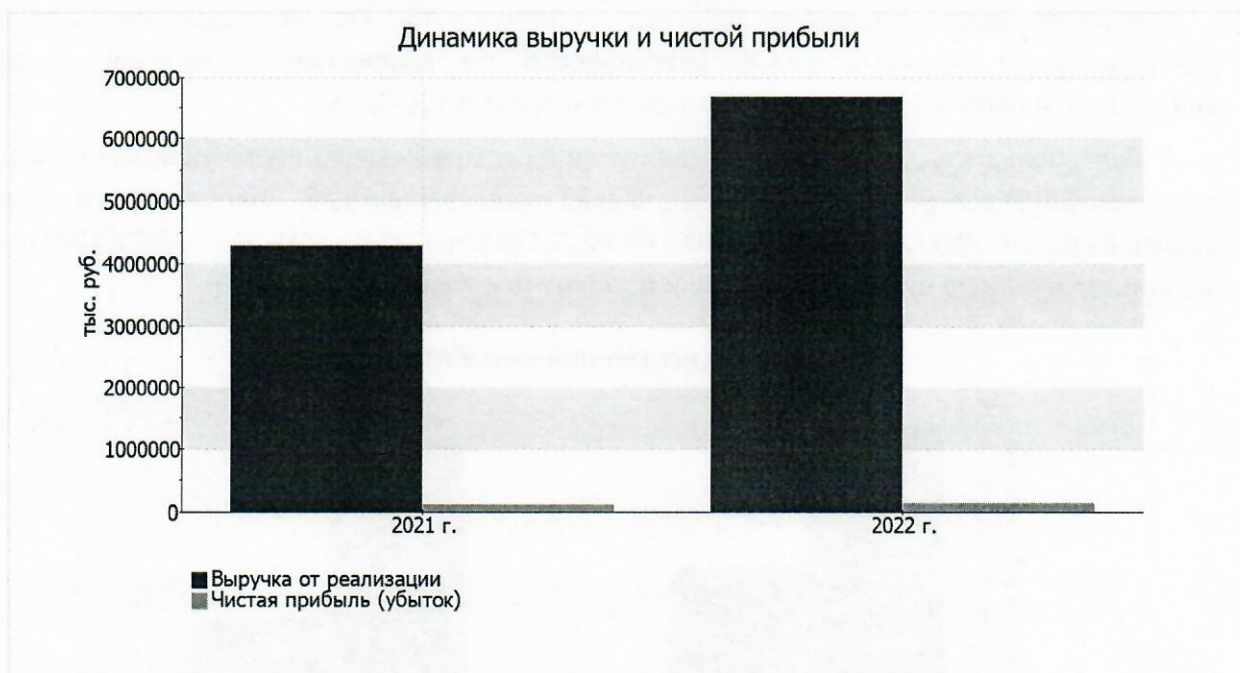
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 2 376 615 и 2 188 809 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+56,3%) опережает изменение выручки (+55,4%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 421 834 тыс. руб., что на 163 212 тыс. руб. (63,1%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 291 738	6 668 353	+2 376 615	+55,4	5 480 046
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 891 042	6 079 851	+2 188 809	+56,3	4 985 447
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	400 696	588 502	+187 806	+46,9	494 599
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-140 547	-266 813	-126 266	↓	-203 680
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	260 149	321 689	+61 540	+23,7	290 919
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	330 214	385 405	+55 191	+16,7	357 810
6. Проценты к уплате	118 075	155 021	+36 946	+31,3	136 548
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-31 446	-33 334	-1 888	↓	-32 390
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	110 628	133 334	+22 706	+20,5	121 981
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	110 628	133 334	+22 706	+20,5	121 981
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	138 295	х	х	х

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



11.2. Анализ рентабельности

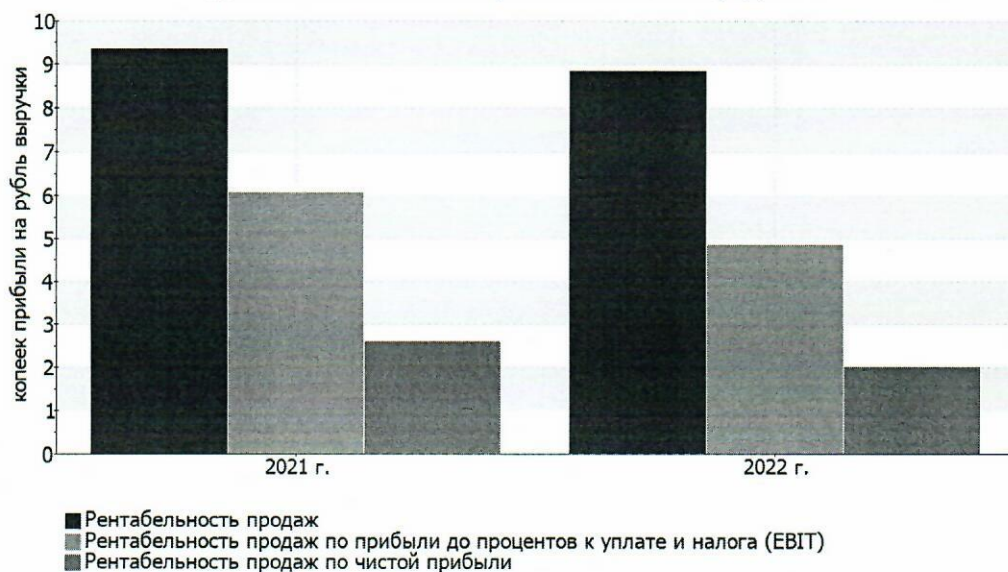
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	9,3	8,8	-0,5	-5,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,1	4,8	-1,3	-20,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2,6	2	-0,6	-22,4
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	10,3	9,7	-0,6	-6
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: не менее 1,5.	2,2	2,1	-0,1	-5,8

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 8,8%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА «ПРОМХИМ» содержалось 4,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	23,9	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	10,1	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,093 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (3%) не удовлетворяет нормативному значению.

11.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	198	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	108	3,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	93	3,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	84	4,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	245	1,5

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	78	4,7

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 245 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 108 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

11.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

За 2022 год значение производительности труда составило 72 090 тыс. руб./чел.

12. Информация по отчётным сегментам

Общество, как организация, не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

13. Государственная помощь

Общество в 2022 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

14. Целевое финансирование

Общество в 2022 году не получало целевого финансирования из бюджета.

15. Информация о совместной деятельности

В течении 2022 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

16. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в Уставном капитале связанной стороны, %
1	Основные хозяйственные общества и физические лица:			
1.1.	Шебзухов Алибек Эльмурзович	Владеет более 50% голосов	100 %	0 %

1.2.	ООО «Пикассо»	Владеет более 50% голосов	0 %	99 %
2	Дочерние хозяйственные лица:			
2.1.	отсутствуют	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	нет	нет
3	Участники совместной деятельности:			
3.1.	отсутствуют	Общество является участником совместной деятельности	нет	нет
4	Другие связанные стороны			
4.1.	АО СХП «Терский»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	0 %	49 %
4.2.	ЗАО СХП «Русь»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	0 %	0 %
4.3.	ООО «Пятница»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	0 %	0 %

Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода осуществлялись:

№	Участник	Основание	Кредиторская (-), Дебиторская (+) задолженность на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	АО СХП «Терский»	Соглашение о выдаче векселя (№ б/н от 27.11.2020)	920 000
		Договор займа (№ 205/5 от 01.09.2018)	508 485
		Договор закупки (№ Д-ФП-119/22 от 01.09.2022)	-209 777
		Договор поставки (№Д-ТР-190/22 от 01.07.2022)	-60 314
		Договор поставки продукции (№ Д-ФП-79/21 от 21.07.2021)	-242 760
2	ЗАО СХП «Русь»	Договор займа (№ 205/2 от 01.09.2018)	157 171
		Договор закупки (№ б/н от 01.09.2022)	-165 142

		Договор закупки (№ Д-ФП-137/22 от 21.11.2022)	-143 396
		Договор перевозки продукции (№ б/н от 09.01.2019)	-295 271
		Договор реализации нефтепродуктов (№ 205 от 28.08.2018)	-55 868
		Контракт на реализацию нефтепродуктов (№ 43 от 01.09.2017)	5 753
3	ООО «Пикассо»	Договор займа (№ 124/2 от 07.05.2018)	10 362
		Договор займа (№ 205/4 от 01.09.2018)	12 333

17. Условные обязательства

а). Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату отсутствуют.

б). выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили отсутствуют.

18. События после отчетной даты

а) события, которые произошли в отчетном году, но из-за отсутствия или недостаточности информации либо допущенных ошибок не были оценены правильно либо вообще не были учтены – отсутствуют.

б) события, которые реально имели место после отчетной даты, но влияют на финансово-экономические показатели столь сильно, что игнорирование денежной оценки последствий этих событий может привести к ложным выводам о финансовом состоянии и потенциале организации:

- Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020);

- Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»: в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 25/2018 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременное признание по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

В связи с переходом на ФСБУ в учёте компании были сделаны следующие проводки:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- Дт 84 Кт 02 – 1 432 482,90 руб. – корректировка амортизации ОС (увеличение)
- Дт 02 Кт 84 – 55 259 266,51 руб. – корректировка амортизации ОС (уменьшение)

2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Корректировка сумм начисленной амортизации и первоначальной стоимости по предмету аренды/лизинга	02.03	01.09	19 786 308,36
	01.09	01.03	40 330 436,57
	84.01	01.09	20 544 128,21
	02.03	84.01	686 599,20
Корректировка арендных обязательств	76.08.1	84.01	20 907 289,47
	84.01	76.08.9	3 558 101,32
Приняты на учёт право пользования предметом аренды и обязательство по аренде	01.03	76.07.1	16 854 014,35
	76.07.5	76.07.1	4 372 438,87
	76.07.9	76.07.1	3 484 548,25

Переход на ФСБУ повлёк за собой изменение следующих показателей бухгалтерского баланса:

- стр. 1150 «Основные средства» - 50 823 тыс.руб. (увеличение)
- стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - 73 тыс.руб. (уменьшение)

Итого по разделу «АКТИВ» - 50 750 тыс.руб.

- стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 51 319 тыс.руб. (увеличение)
- стр. 1450 «Прочие обязательства» - 568 тыс.руб. (уменьшение)
- стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - 1 тыс.руб. (уменьшение)

Итого по разделу «ПАССИВ» - 50 750 тыс.руб.

19. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг которые могут быть выделены операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

20. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию прекращать ее деятельность, или проводить реорганизацию.

При ведении бухгалтерского учета Общество придерживается принципа непрерывности деятельности и планирует осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

21. Информация об экологической деятельности

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует.

22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует.

23. Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии

По итогам года выплаты членам Совета директоров и вознаграждения членам ревизионной комиссии не осуществлялись.

Генеральный директор
ООО «Фирма «Промхим»



А.Э.Шебзухов