

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «ПРОХЕМА РАША» за 2023 год**

г. Москва

«29» февраля 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	2
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде.....	3
3.	Изменение сравнительных показателей	3
4.	Запасы	3
5.	Дебиторская задолженность	4
6.	Кредиторская задолженность.....	5
7.	Денежные средства и их эквиваленты	5
8.	Уставный капитал	6
9.	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.....	6
10.	Прочие доходы и расходы	7
11.	Расчеты по налогу на прибыль	8
12.	Связанные стороны.....	8
13.	Бенефициарный владелец	9
14.	Прочие раскрытия	9

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОХЕМА РАША» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОХЕМА РАША» за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «ПРОХЕМА Раша» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 07 декабря 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1117746993704.

ИНН: 7705971533 **КПП:** 770601001

Юридический адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом № 7, комната 4/3

Телефон: +7 (495) 956-55-57 (бухгалтерия)

Собственность: Собственность иностранных юридических лиц

Учредитель:

Прохема ГмбХ - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Австрийской Республики, зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции г. Вены за номером FN 94766 m от 02.12.1981 года, с местом нахождения по адресу: Австрийская Республика, 1100 Вена, Винербергштрассе 3.

Уставный капитал: 42 тыс. рублей

Добавочный капитал: 349 тыс. рублей.

Генеральный директор: Иванова Мария Сергеевна, с 28.01.2019 г.

Численность работающих на отчетную дату - 1 чел.

Основным видом деятельности Общества является:

- Оптовая торговля химическими продуктами

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «29» февраля 2024 года.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-11-12-08 от 07.12.11.

Внутренний контроль

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля и ограничения валютных расчетов. Но существенно на деятельности Общества это не сказалось.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год применялись положения учетной политики организации на 2023 год, утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2022 года со всеми изменениями и дополнениями.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н,
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

В стоимости товаров учитываются:

- покупная стоимость товара,
- таможенный сбор
- таможенная пошлина

Погрузочно-разгрузочные работы, услуги брокера, транспортные услуги в части доставки товаров до склада, услуги хранения и внутри складской обработки учитываются в составе издержек обращения и формируют транспортно-заготовительные расходы.

Сумма транспортных расходов по доставке товаров, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода.

$$\text{Средний процент ТЗР} = \frac{\text{ТЗР}_{\text{нач.мес.}} + \text{ТЗР}_{\text{мес.}}}{\text{СРТ} + \text{СОТ}} * 100\%, \text{ где}$$

$\text{ТЗР}_{\text{нач.мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы на начало месяца,

$\text{ТЗР}_{\text{мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы за месяц,

$\text{СРТ}_{\text{мес.}}$ - покупная стоимость реализованных товаров за месяц,

$\text{СОТ}_{\text{кон.мес.}}$ - покупная стоимость товаров на конец месяца.

$$\text{ТЗР}_{\text{кон.мес.}} = \frac{\text{СОТ}_{\text{кон.мес.}} * \text{Средний процент ТЗР}}{100\%}, \text{ где}$$

$\text{ТЗР}_{\text{кон.мес.}}$ - транспортные расходы, относящиеся к остатку нерезализованных товаров.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остаткам товаров на складе, отражена по строке 12103 бухгалтерского баланса в составе запасов.

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости исходя из скользящей оценки (п. 16 ПБУ 5/2019, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	10 555	-	13 768	(24 182)	-	-	-	141	-
	за 2022 г.	13 193	-	167 571	(170 209)	-	-	-	10 555	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	10 442	-	5 206	(15 527)	-	-	-	120	-
	за 2022 г.	13 066	-	154 775	(157 399)	-	-	-	10 442	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	102	-	8 547	(8 644)	-	-	-	5	-
	за 2022 г.	91	-	12 798	(12 787)	-	-	-	102	-
Расходы будущих периодов	за 2023 г.	10	-	16	(10)	-	-	-	16	-
	за 2022 г.	23	-	11	(24)	-	-	-	10	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена

Таблице N2:

Таблица 2. Наличие и движение дебиторской задолженности в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	7 015	-	1 562	-	(7 015)	-	-	-	1 562	-
	за 2022 г.	50 302	-	7 015	-	(50 302)	-	-	-	7 015	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	5	-	13	-	(5)	-	-	-	13	-
	за 2022 г.	52	-	5	-	(52)	-	-	-	5	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	0	-	0	-	0	-	-	-	0	-
	за 2022 г.	38 885	-	0	-	(38 885)	-	-	-	0	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	6 978	-	0	-	(6 978)	-	-	-	0	-
	за 2022 г.	0	-	6 978	-	0	-	-	-	6 978	-
Прочая	за 2023 г.	32	-	1 549	-	(32)	-	-	-	1 549	-
	за 2022 г.	11365	-	32	-	(11 365)	-	-	-	32	-
Итого	за 2023 г.	7 015	-	1 562	-	(7 015)	-	-	-	1 562	-
	за 2022 г.	50 302	-	7 015	-	(7 015)	-	-	-	7 015	-

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение кредиторской задолженности в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	3 090	-	9 409	-	(3 090)	-	-	-	9 409	-
	за 2022 г.	78 191	-	3 090	-	(78 191)	-	-	-	3 090	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	3 090	-	239	-	(3 090)	-	-	-	239	-
	за 2022 г.	74 423	-	3 090	-	(74 423)	-	-	-	3 090	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	0	-	7 744	-	0	-	-	-	7 744	-
	за 2022 г.	0	-	0	-	0	-	-	-	0	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	0	-	1 426	-	0	-	-	-	1 426	-
	за 2022 г.	3 768	-	0	-	(3 768)	-	-	-	0	-
Итого	за 2023 г.	3 090	-	9 409	-	(3 090)	-	-	-	9 409	-
	за 2022 г.	78 191	-	3 090	-	(78 191)	-	-	-	3 090	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	28 975	21 979	39 833
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	28 975	21 979	39 833
Денежные эквиваленты:			

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	28 975	21 979	39 833
---	---------------	---------------	---------------

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 по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Таблица №4. Изменения в Уставном капитале

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	42	42
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	42	42
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	42	42

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 года составил: 100.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад участника в имущество Общества.

На основании решения единственного участника №2 от 26.03.2012г. был сделан вклад в имущество Общества денежными средствами на общую сумму 9 000 тыс. евро (349 370,10 тыс. руб.).

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №5. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)

Вид деятельности	2023	2022
Оптовая торговля химическими продуктами	9 700	221 219
Итого	9 700	221 219

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №6. Себестоимость

Вид деятельности	2023	2022
Оптовая торговля химическими продуктами	(15 498)	(157 322)
Итого	(15 498)	(157 322)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица №7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности	2023	2022
Бухгалтерское обслуживание	(1 523)	(2 055)
Доступ к таможенной статистике	0	0
Заработная плата и страховые взносы	(180)	(181)
Интернет и моб.связь	0	(1)
Консультационные услуги по таможенному оформлению (основные)	(49)	(50)
Консультационные услуги по организации бизнес-процессов	0	0
Консультационные услуги сторонних организаций	(5 527)	(6 329)
Лицензии	(29)	(42)
Предоставление адреса местонахождения	(157)	(147)
Прочие расходы	(214)	(50)
Расходы на выставки, конференции	0	0
Таможенное оформление (услуги брокера)	(58)	(466)
Транспортные расходы (до покупателя)	(204)	(205)
Транспортные расходы (основные)	(58)	(1 194)
Управление компанией	(411)	(700)
Хранение товара (до покупателя)	(222)	(1 319)
Хранение товара (основное)	(12)	(46)
Итого	(8 644)	(12 787)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица №8. Прочие доходы

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Курсовые разницы	0	24 614
Прочие внереализационные доходы	0	3
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
Итого прочие доходы	0	24 617

Таблица №9. Прочие расходы

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Услуги банка	(58)	(728)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(54)	(5 966)
Курсовые разницы	(594)	(42 173)

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Налоги и сборы	(15)	(5)
Прочие внереализационные расходы	(30)	(156)
Итого прочие расходы	(751)	(49 027)

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица №10. Налог на прибыль

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	-15 192	26 700
Условный расход по налогу на прибыль	-3 038	5 340
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	7	25
по убыткам прошлых лет		
по нормируемым расходам		
прочие		
Итого	7	25
Постоянные налоговые активы		
Увеличение отложенных налоговых активов		
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Итого текущий налог на прибыль	-3 032	5 365

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

Учредители общества:

- Прохема ГмбХ, Австрия

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а. Приобретение товаров (спирт поливиниловый, прочие подобные химические продукты), услуг (страхование) в 2023 г. Общая сумма – 11 904 тыс. руб.

По договорам поставок с Прохема ГмбХ расчеты за отгруженные товары производятся с отсрочкой платежа, предусмотренной договором.

б. Займы

Общество не привлекало заемные денежные средства в 2023 году.

с. Дивиденды

В 2023 году не было выплаты дивидендов.

d. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

13. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Австрийской республики г-н Вернер Фигльхубер. В отчетном периоде сделок с бенефициаром-физическим лицом не производилось.

14. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

На балансе Общества нет основных средств.

Государственную помощь Общество не получало.

Общество не участвовало в совместной деятельности.

Операций по договорам лизинга в отчетном периоде не осуществлялось.

Земельные участки не приобретались.

По состоянию на 31 декабря 2023 года существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ПРОХЕМА Раша»

Иванова М.С.