Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «АзотХим» за 2023 год
ИНН 4312150200
КПП 431201001

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АзотХим» (ООО «АзотХим») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Кировской области 23.10.2014г. Свидетельство о государственной регистрации № 1144312001547, ИНН 4312150200, КПП 431201001, юридический адрес: 613040, Кировская область, Кирово-Чепецк г, Мира проспект, дом 9, корпус А, помещение 1.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Состав аффилированных лиц:

- Попов Павел Николаевич — учредитель 50-ной доли в уставном капитале.
- Соловарова Анна Леонидовна — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале.

1.3. Основной вид деятельности организации:

- ОКВЭД 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами.

1.4. Среднесписочная численность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 человек. Изменение численность в сравнении с предыдущим годом – отсутствует, на 31 декабря 2022года составляла 10 человек. Среднемесячная заработная плата за 2023 год составила 74 699,99 рублей.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единоличным исполнительным общества является генеральный директор- Калинин Алексей Васильевич, действующий на основании Устава, период продления полномочий с 11 октября 2019 года сроком на 5 лет.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом генерального директора от 01.01.2022 № 96/К. Бухгалтерская отчетность ООО «АзотХим» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
Основные положения:

- Амортизация основных средств начисляется линейным методом.
- Оценка материально-производственных запасов осуществляется по средней стоимости.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

2.1. Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности: расчеты с покупателями и заказчиками; авансы выданные.
- В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками; авансы полученные.

2.3. Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ

9/99 № 32н. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров. Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

2.4. Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	5 325	(1 451)	-	-	-	(1 555)	6 455	(3 006)
	за 2022г.	5 403	(78)	-	(78)	78	(1 451)	5 325	(1 451)
в том числе:									
Транспортные средства	за 2023г.	2 875	(611)	-	-	-	(662)	3 665	(1 274)
	за 2022г.	2 875	-	-	-	-	(611)	2 875	(611)
Здания	за 2023г.	2 450	(840)	-	-	-	(892)	2 790	(1 732)
	за 2022г.	2 450	-	-	-	-	(840)	2 450	(840)
Офисное оборудование	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	78	(78)	-	(78)	78	-	-	-

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики на 31 декабря 2021г (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	168	5 158	5 325
Отложенные налоговые активы	1180	23	1 030	1 053
Итого по разделу I	**1100**	**234**	**6 188**	**6 421**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	52	563	615
Итого по разделу II	**1200**	**88 860**	**563**	**89 423**
БАЛАНС	**1600**	**89 094**	**6 750**	**95 844**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 774	(140)	9 633
Итого по разделу III	**1300**	**9 784**	**(140)**	**9 643**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	1 065	1 065
Прочие обязательства	1450	-	5 825	5 825
Итого по разделу IV	**1400**	**1 115**	**6 890**	**8 005**
БАЛАНС	**1700**	**89 094**	**6 750**	**95 844**

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)		
		себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость		себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	51 926	51 926	1 596 703	(1 608 389)	X	40 240	40 240
	за 2022г.	9 845	9 845	1 276 782	(1 234 701)	X	51 926	51 926
в том числе:								
Сырье, материалы и другие	за 2023г.	-	-	430	(430)	430	-	-
аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	392	(392)	301	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	50 571	50 571	1 506 044	(1 517 022)	-	39 592	39 592
	за 2022г.	9 525	9 525	1 196 224	(1 155 178)	-	50 571	50 571
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	1 355	1 355	90 229	(90 937)	-	648	648
	за 2022г.	320	320	80 165	(79 130)	-	1 355	1 355

Как видно из вышеприведенной таблицы запасов на 31 декабря 2023г находится на сумму 40 240 тыс.руб., в том числе:

- товары для перепродажи – 39 592 тыс.руб.
- прочие запасы и затраты – 648 тыс.руб.

В сравнении с показателями 2022 года уменьшение остатка запасов составило 11 686 тыс.руб., в связи с реализацией товара в конце 2023года, и уменьшением товарных остатков на складах хранения.
Приобретено товаров для перепродажи в 2023 году на сумму 1 506 044 тыс.руб., в 2022 году на сумму 1 196 224 тыс. руб, увеличение закупа товаров за 2023год составило на 309 820 тыс.руб.
Общество в 2023году не создавало резерв под обесценивание запасов, так как не выявлены запасы по результатам инвентаризации, стоимость которых обесценилась. Товары приобретаются под конкретные поставки-заявки покупателей и не складируются на длительный период.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности Общества (строка 1230 Баланса) по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 100 516 тыс.руб., в том числе наибольший удельный вес - дебиторская задолженность по выданным Авансам поставщикам под будущие поставки товаров для отгрузки в адрес покупателей, являющимися организациями- сельхозтоваропроизводителями.
Дебиторская задолженность является краткосрочной.
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Дебиторская кредиторская задолженность, в том числе:	**100 516**	**80 840**
Расчеты с покупателями и заказчиками за минусом резерва по сомнительным долгам(счет 62.01 минус счет 63)	7 076	7 419
Выданные авансы поставщикам за вычетом НДС с авансов (счет 60.02. минус счет 76.ВА)	90 800	70 747
Прочие дебиторы счета 68, 69, 71, 76)	2 640	2 674

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская	за 2023г.	80 881	(41)	96 505	(76 889)	(41)	40	-	100 537	(21)
задолженность - всего	за 2022г.	74 331	-	76 073	(69 919)	-	-	396	80 881	(41)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и	за 2023г.	7 460	(41)	7 019	(7 382)	(41)	-	-	7 096	(21)
заказчиками	за 2022г.	5 547	-	7 390	(5 478)	-	-	-	7 460	(41)
Авансы выданные	за 2023г.	70 748	-	89 061	(69 009)	-	-	-	90 800	-
	за 2022г.	64 820	-	68 061	(62 132)	-	-	-	70 748	-
Прочая	за 2023г.	2 673	-	425	(498)	-	40	-	2 640	-
	за 2022г.	3 964	-	622	(2 309)	-	-	396	2 673	-
Итого	за 2023г.	80 881	(41)	96 505	(76 889)	(41)	40	-	100 537	(21)
	за 2022г.	74 331	-	76 073	(69 919)	-	-	396	80 881	(41)

Общая сумма кредиторской задолженности Общества (строка 1520 Баланса) по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 105 334 тыс.руб., в том числе наибольший удельный вес – кредиторская задолженность по Авансам, полученным от покупателей, в счет будущих поставок товаров.
Просроченной задолженности перед бюджетом, персоналом, внебюджетными фондами - нет.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**105 334**	**98 678**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	1 561	6 014
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом НДС с авансов (счет 62.02. минус счет 76.АВ)	103 343	92 274
Расчеты с бюджетом, фондами, работниками по оплате труда, прочими кредиторами (счета 68, 69, 70, 76)	430	390

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
займы	за 2023г.	1 115	-	-	-	-	-	1 115
	за 2022г.	1 115	-	-	-	-	-	1 115
прочая	за 2023г.	3 541	-	-	(1 806)	-	-	1 735
	за 2022г.	5 825	345	-	(2 629)	-	-	3 541
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	117 097	723 811	2 177	(705 027)	40	-	138 098
	за 2022г.	78 195	572 696	1 723	(535 914)	-	396	117 097
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	6 014	762	-	(5 214)	-	-	1 561
	за 2022г.	5 088	4 550	-	(3 625)	-	-	6 014
авансы полученные	за 2023г.	91 930	101 432	-	(90 019)	-	-	103 343
	за 2022г.	62 167	84 448	-	(54 684)	-	-	91 930
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	388	106	64	(388)	40	-	209
	за 2022г.	2 922	(4)	4	(2 929)	-	396	388
кредиты	за 2023г.	18 763	621 300	2 104	(609 403)	-	-	32 764
	за 2022г.	7 529	483 723	1 698	(474 187)	-	-	18 763
прочая	за 2023г.	2	212	9	(2)	-	-	221
	за 2022г.	490	(21)	21	(489)	-	-	2
Итого	за 2023г.	117 097	723 811	2 177	(705 027)	40	-	138 098
	за 2022г.	78 195	572 696	1 723	(535 914)	-	396	117 097

3.4. Денежные средства
Остаток денежных средств на 31 декабря 2023г по строке 1250 Баланса составляет 0,00 тыс.руб.
Денежные потоки за отчетный и предшествующий период отражены в отчете.

Отчет о движении денежных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1 697 123	1 414 919
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 680 551	1 396 496
прочие поступления	16 572	18 423
Платежи - всего	(1 773 745)	(1 455 891)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 655 846)	(1 356 941)
в связи с оплатой труда работников	(10 231)	(7 966)
процентов по долговым обязательствам	(2 063)	(1 609)
налога на прибыль организаций	(3 287)	(5 362)
прочие платежи	(102 318)	(84 013)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(76 622)	(40 972)

Общество пользуется кредитами банков, по состоянию на 31 декабря 2023 г задолженность по кредитам (овердрафт и кредитная линия) составляет 32 764 тыс.руб., в том числе задолженность по процентам – отсутствует.
Назначение овердрафта - для пополнения оборотных средств для закупа товара.
Величина начисленных процентов по кредитам за 2022г составила 1 698 тыс. руб., за 2023г составила 2 104 тыс.руб. Увеличение процентов за 2023г на сумму 406 тыс.руб. произошло за счет увеличение лимита овердрафта и увеличением банками ставки кредитования.
Расчет по заемным обязательствам производится своевременно, просроченных долгов не имеется.

4. Раскрытие информации по доходам и расходам организации

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах (ПБУ10/99) за 2023 год, согласно основному виду деятельности «Торговля оптовая промышленными химикатами».

Соотношение показателей выручки за 2023 г и 2022 г. (тыс.руб.)

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	увеличение/ уменьшение +/-
Выручка	1 626 883	1 259 454	367 429
Проценты к получению	303	274	30
Прочие доходы	133	333	-201

Как видно из вышеприведенной таблицы в 2023 году произошло увеличения объема выручки по сравнению с 2022г.

Структура показателей расходов за 2023 г и 2022 г. (тыс.руб.)

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Себестоимость продаж	(1 517 007)	(1 155 178)
Коммерческие расходы	(90 937)	(79 130)
Проценты к уплате	(2 104)	(1 698)
Прочие расходы	(2 743)	(611)

5. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль произведен в соответствии с ПБУ 18/02.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 528	23 444
Налог на прибыль	(3 034)	(4 744)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(2 895)	(4 576)
отложенный налог на прибыль	(139)	(168)
Прочее	103	-
Чистая прибыль (убыток)	11 597	18 700

Налог на прибыль по данным налоговой декларации за 2023г в сумме 2 895 тыс.руб.
В отчетном периоде за 2023 год получена прибыль в сумме 11 597 тыс.руб..
На 01 января 2023г нераспределенная прибыль составляет 19 843 тыс.руб., на 31 декабря 2023г составляет 8 725 тыс.руб. Снижение показателя произошло по причине распределения части нераспределенной прибыли в виде дивидендов.
Экономические показатели характеризуют экономическую устойчивость Общества.

Капитал и резервы (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10

Чистые активы Общества (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	8 735	19 843

Чистые активы Общества значительно превышают стоимость уставного капитала, это означает, что в ходе своей деятельности организация не только не растратила первоначально внесенные собственниками средства, но и обеспечила значительный их прирост.

6. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков:

Оценочные обязательства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе на оплату отпусков	-	960	(741)	-	219

7. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют. ООО «АзотХим» не участвует в каких-либо судебных разбирательствах.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества: в результате военной спецоперации, в связи с увеличением санкционного давления на Россию, резкому повышению цен, ограничениями поставок, включая сложности с логистикой, Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководство ООО «АзотХим» оценивает данные события после отчетной даты как существенные, вместе с тем данные события не повлияют на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем, Общество не планирует прекращать (или приостанавливать) свою деятельность в Российской Федерации.

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

9. Непрерывность деятельности

Угроз непрерывно осуществлять деятельность в период как минимум 12 месяцев после отчетной даты не имеется. Бухгалтерская отчётность составлена исходя, из того что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрение финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Среди рисков хозяйственной деятельности на момент составления бухгалтерской отчетности для Общества характерно наличие:

- рисков ухудшения платежеспособности контрагентов;
- инфляционные риски (повышение стоимости товаров может снизить рентабельность деятельности).

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Генеральный директор ООО «АзотХим» Калинин А.В.

29 февраля 2024г.