



ХК ЛОЙЛ НЕФТЕХИМ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Торговый дом «КуйбышевКорд»

111020, г. Москва, Ухтомский пер., д. 4, комн. 30; тел. +7(495)228-1707, Факс: +7(495)360-2884
адрес для переписки – 111020, Москва, Ухтомский пер., д. 4, эл. почта loilcord@loilshina.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КуйбышевКорд» (далее Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Единицы измерения в настоящей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Курс валют для пересчета курсовых разниц на 31.12.2023 Евро 99,1919, Доллар 89,6883

1. Информация об организации

Описание общества

Общество было зарегистрировано 04 декабря 2015 г.

Юридический адрес — 111020, г. Москва, Ухтомский пер., д. 4, , этаж 3, комн. 30

Почтовый адрес — 111020, г. Москва, Ухтомский пер., д. 4, этаж 3, комн. 30

ОГРН: 5157746131010

Среднесписочная численность — 8 человек.

Учредитель — ООО «Холдинговая Компания «ЛОЙЛНЕФТЕХИМ» (100% участник).

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Ненахов А.Б.

Уставный капитал — 20 000,00 руб.

Основной вид деятельности — Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

Краткая характеристика деятельности общества 2023 год

В 2023 году основным видом деятельности Общества является оптовая торговля кордным сырьем, используемым для производства автошин. Основными покупателями и получателями услуг были: ООО "ТД "КАМА", г. Нижнекамск, Республика Татарстан, АО «ВолтайрПром», Волгоградская обл, г. Волжский.

У Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 22 ноября 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а так же действующими положениями по бухгалтерскому учету, с применением информационной компьютерной системы 1С «Бухгалтерия».

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

Общество применяет общую систему налогообложения.

Изменения в учетной политике:

Учетная политика носит преемственный характер с учетом изменений в законодательство РФ.

Существенных изменений в Учетную политику в 2023 году вносить не планируется, за исключением изменений вносимых в Учетную политику в связи с изменениями нормативно-правовой базы по ведению бухгалтерского учета.

В случае, когда оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих факторов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Проценты за пользование займами начисляются на последнее число каждого месяца и признаются прочими расходами отчетного периода (ПБУ 15/01).

2.1. Учет Основных средств и амортизации.

Наличие и движение основных средств в организации отражены в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности (Приложение 2).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- Здания
- Неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении объекта аренды – офис. Поскольку, надежность оценки фактической длительности аренды определить не представляется возможным, для расчета ППА используется срок, указанный в договоре, без применения коэффициента дисконтирования.

01.12.2022 г. на учет принято ОС, как Право пользования арендованным помещением в группе «Здания» - арендуемое офисное помещение (Договор аренды №12/2022 от 01.12.2022). Балансовая стоимость составила на 01.01.2023 9012 тыс.руб., срок использования 1 месяц. Начислена амортизация 9012 тыс. руб.

Переменных расходов, связанных с арендой офиса, общество не несет.

Затрат, связанных с улучшением объекта аренды, общество не имело.

01.11.2023 г. на учет принято ОС в группе «Здание» - арендуемое офисное помещение (Договор аренды №11/2023 от 01.11.2023). Балансовая стоимость составила 9 913 тыс.руб., срок использования 11 месяцев. Начислена амортизация 1802 тыс. руб. Стоимость на конец периода с учетом накопленной амортизации 8111 тыс. руб.

Договоры операционной аренды в 2023 г. не заключались.

Объектов, не подлежащих амортизации, нет.

Не используемых объектов основных средств общество не имеет.

В залог объекты основных средств не сдавались.

2.2. Запасы

Наличие и движение Запасов в организации отражены в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности (Приложение 3).

Оценка материальных ресурсов (материалов, товаров), используемых в деятельности организации и при ином выбытии, производится по средней себестоимости.

По состоянию на 01 января 2023 года на балансе общества числятся:

Товары для перепродажи – 12 077 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе общества числятся:

Товары для перепродажи – 19 922 тыс. руб.

На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В связи с обесценением части ТМЦ, произведен перерасчет резерва в размере 515 тыс. руб.

Организация по условиям договоров поставки осуществляет выплату предварительных платежей (авансов). Сумма авансов на 31.12.2023 г. составила 4443 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%) 741 тыс.руб.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение Запасов в организации отражены в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности (Приложение 5).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности подтверждена результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г.

В 2023 г. Общество не имеет оснований для создания резерва сомнительной задолженности.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является краткосрочной:

Дебиторская задолженность, тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	209 441	145 774	45 945
Авансы выданные	4 443	22 365	30 284
Расчеты с бюджетом	105	6 209	3 479
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	9	9	
ИТОГО	213 999	174 357	79 708

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	8	2	1 097
Авансы полученные			
Расчеты с бюджетом	9 912	6 386	3 175
Задолженность учредителям по выплате доходов		35 000	45 000
ИТОГО	9 920	41 388	49 272

На 31.12.2023 года Общество имеет задолженность по выданным займам:

Задолженность по займам и кредитам, тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные займы	19 000	9 650	50 500
Краткосрочные займы		30 350	
Проценты по займам	258	277	343
ИТОГО	19 258	40 277	50 843

В 2023 г. Общество вернуло займы в размере 91 674 тыс. руб.

Получены займы в размере 70 674 тыс. руб. сроком на 1 год, процентная ставка 8,00% годовых.

2.4. Учет расходов (с учетом изменений ПБУ 9/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется, начиная с годовой отчетности за 2011 год в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты состоят из следующего:

Денежные средства в рублях в кассе остаток на 31.12.2022 — 0 руб., на 31.12.2023 г. — 0 руб.

Денежные средства в рублях на счетах в банке остаток на 31.12.2022 — 25 878 тыс.руб. на 31.12.2023 г. — 6 351 тыс. руб.

4. Доходы и расходы

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»). Поступления, признающиеся выручкой от продаж, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, а оплата производится в рублях.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), товаров, продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) определяется по методу начисления.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются в коммерческих расходах. Коммерческие расходы полностью списываются в отчетном периоде. Себестоимость проданных товаров списывается по мере реализации товара. Расчеты неденежными средствами в 2022 г. Общество не проводило.

Доходы и расходы, тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.
Выручка	1 150 661	1 142 174
Себестоимость продаж	984 383	958 976
Коммерческие расходы	19 907	18 741

5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.				
	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы		2 485	17	6 499
Проценты по займам			4675	3 345
Расходы на услуги банков	4		131	139
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд			542	37
Резерв под снижение стоимости ТМЦ				656
Прочие доходы и расходы не для целей налогообложения	141		348	133
Оценочные обязательства	41		2	
ИТОГО	186	2 485	5 715	10 809

6. Расчеты по налогу на прибыль

Льгот по налогообложению не имеет.

Прибыль до налогообложения 140 842 тыс. руб.

Налог на прибыль - 28 363 тыс. руб.

В текущем году Общество распределило прибыль по итогам 2021 г. Было начислено дивидендов 10 000 тыс. руб., выплачено 10 000 тыс. руб. По итогам 2022 г. начислено дивидендов 20 000 тыс. руб. выплачено 20 000 тыс. руб.

7. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Проценты, подлежащие уплате займодавцу, не включались в стоимость инвестиционных активов, т.к. займы получены для пополнения оборотных средств;

8. Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 20 000 рублей.

В 2022 г. изменений Уставного капитала не происходило.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Законом РФ от 22.03.1991 № 948 -1 (ред. от 26.07.2006) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В 2023 году ООО "Холдинговая компания "ЛОЙЛНЕФТЕХИМ" (100% участник) предоставил в аренду офисное помещение.

В 2022 году общество заключило договор поручительства с ПАО «Банк ВТБ» для обеспечения исполнения обязательств ООО «Торговый дом «ТехноКорд», (ООО «ХК «ЛОЙЛНЕФТЕХИМ» 100% участник). Сумма обязательств составляет 300 000 тыс. руб. по Кредитному соглашению сроком на 5 лет.

Вознаграждение управляющему персоналу в 2023 г. выплачено в полном объеме и составило 2 049 тыс. руб. НДФЛ 307 тыс. руб.

Оценочные обязательства признаются путем создания резервов:

1. Резерв для оплаты отпусков на предприятии рассчитывается нормативным методом. Норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля расходов на

отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по организации. Резерв на предстоящую оплату отпусков на 2023 - 219 тыс. руб. на 2024 г. - 301 тыс. руб.

2. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. По результатам инвентаризации 2023 г. резервы сомнительных долгов не создавались.

События, произошедшие после отчетной даты

Прочих событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год (ПБУ 7/98) не было.

Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высоким. Организация не имеет неоконченных судебных споров. Также нет незавершенных налоговых проверок.

Раскрытие влияния геополитической обстановки в 2023 г.

В 2023 году на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических объектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается

- перевод части сотрудников на удаленную не проводился.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, Дебиторская задолженность и прочие), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе, и влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Применение допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководством могут отличаться от фактических результатов.

Риски финансовые (кредитные), правовые, региональные

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные региональные риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в Российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находится вне контроля Общества.

Общество имеет риск инфляционного роста стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличить цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ, услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Генеральный директор

20 Марта 2024 г.



Непахов А.Б.