

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2023 год
ООО «Фирма «Промхим»

24.03.2024г.

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 2023 года составила 78 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 369415, РФ, РЕСПУБЛИКА КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКАЯ, РАЙОН ХАБЕЗСКИЙ, АУЛ МАЛЫЙ ЗЕЛЕНЧУК, УЛИЦА Ш.ШАКОВА, ЗД.2А К.1.

Уставный капитал Общества **275 095 тыс. руб.**

Основным видом деятельности Общества в 2023 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 отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики на 2023 год, утвержденной приказом руководителя № 50-ОД от 30.12.2022г.

2. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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 учета в текущем отчетном периоде.

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

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц (неделю).

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

6. Основные средства. Капитальные вложения

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

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 2023 году не производилась.

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

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

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 производится на основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты на капитальный ремонт учитываются как текущие расходы.

Затраты на капитальные вложения на 31.12.2023г. составили 2 846 тыс.руб.

7. 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.

Учёт запасов в бухгалтерском учёте производится 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.

Обществом не создается резерв под обесценение запасов.

8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов в 2023 году учитывались: неисключительные права на программные продукты, страхование транспортных средств, страхование имущества, принятого на ответственное хранение.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. в составе дебиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	205 361
Авансы выданные	92 732
Векселя полученные	770 249
Прочие дебиторы	712 944
ИТОГО	1 781 286

По состоянию на 31.12.2023г. в составе кредиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110 586
Авансы полученные	273 542
Прочие кредиторы	47 727
ИТОГО	431 855

10. 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 31.12.2023г. включены следующие основные виды финансовых вложений:

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

Согласно решению общего собрания прибыль не распределялась.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства на 31.12.2023г. включают:

Наименование	тыс. руб.
Денежные средства в кассе	21
Денежные средства на счетах в банках	305
ИТОГО	326

12. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023г. включали:

Наименование	Краткосрочные, тыс. руб.	Долгосрочные, тыс. руб.

Кредиты банков	0	1 834 664
ИТОГО	0	1 834 664

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2023 году составила 202 053 тыс. руб. Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

13. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023г. не формировались.

14. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Наименование	тыс. руб.
Обязательства по финансовой аренде, лизингу	5 484
ИТОГО	5 484

15. 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	2 390 296	2 365 692	24 604
<u>По прочим видам деятельности:</u>			
Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	176 820	175 073	1 747
Услуги по уборке урожая	40 904	-	40 904
Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки	406 219	-	406 219
Торговля прочая	64 707	61 097	3 610
ИТОГО	3 078 946	2 601 862	477 084

Информация о коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат:

Строка 2210 "Коммерческие расходы"	
Наименование затрат	Сумма расходов, тыс. руб.
Амортизация ОС	43 615
Аренда имущества	6 546
Благоустройство территории	310
Дорожный сбор (Платон)	289
Коммунальные платежи	3 899
ГСМ (грузовой транспорт)	3 174
ГСМ (легковой транспорт)	117
ЖД затраты (сопровождение, охрана грузов)	7 370
ЖД услуги (обслуживание, подача, уборка и простой вагонов)	33 255
Инвентарь и хоз. принадлежности (МБП)	3 145
Клиринговые, биржевые услуги	442
Командировочные расходы	3 226
Компьютерная техника и комплектующие	160
Лабораторные исследования (анализ, экспертиза)	207
Оплата труда	36 704
Программное обеспечение и сопровождение	2 401
Слив нефтепродуктов с ж/д цистерн и налив в авто	10 318
Страхование автотранспорта	420
Страхование имущества	5 226
Страховые взносы с ФОТ	10 838
Таможенные платежи и сборы	2 827
Текущий ремонт помещений	6 943
Тех. обслуживание, ремонт автотранспорта и полуприцепов	5 966
Тех. обслуживание, ремонт оборудования	778
Транспортно-экспедиционные услуги (услуги по доставке)	5 220
Услуги аутсорсинга, консалтинга (агентского вознаграждения)	3 988
Услуги брокера	495

Услуги охраны, техническое обслуживание объектов	3 482
Услуги по оценке имущества	851
Услуги по сопровождению пожарной безопасности	961
Услуги связи (интернет)	1 150
Хранение нефтепродуктов	56 329
Прочее	840
Итого	261 492
Строка 2340 "Прочие доходы"	
Наименование статьи доходов	Сумма доходов, тыс. руб.
Аренда помещений	9 992
Доходы по аренде основных средств	6 483
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	269 908
Доходы, связанные с продажей основных средств	975
Доходы от прочей деятельности (материалы для перепродажи)	2 197
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	381
Курсовые разницы	59 262
Транспортные услуги	5 252
Восстановление дебиторской задолженности	1 517
Списание кредиторской задолженности	96 201
Прочие доходы	290
Итого	452 458
Строка 2350 "Прочие расходы"	
Наименование затрат	Сумма расходов, тыс. руб.
Амортизация ОС	5 478
Возмещение убытков контрагента, согласно условиям договоров	236 158
Государственная пошлина	1 332
Гуманитарная помощь	3 697
Естественная убыль	151 353
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	662

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	259 792
Расходы, связанные с продажей основных средств	337
Услуги кредитных организаций	3 993
Курсовые разницы	96 652
Расходы от прочей деятельности (материалы для перепродажи)	1 451
Налоги и сборы	7 662
Проценты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	499
Списание дебиторской задолженности	65 965
Хеджирование финансовых рисков	40 768
Штрафные санкции и неустойки	169 038
Прочие расходы	71
Итого	1 044 908

Общество по итогам работы за 2023 год сработало с убытком в сумме 578 911 тыс. рублей.

16. 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).

17. Государственная помощь

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

18. Целевое финансирование

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

19. Информация о совместной деятельности

В течении 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

20. 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 31.12.2023 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)	442 071
		Договор поставки товара (№ б/н от 01.01.2022)	10 509
2	ЗАО СХП «Русь»	Договор займа (№ 205/2 от 01.09.2018)	180 656
		Договор закупки (№ Д-ФП-137/22 от 21.11.2022)	-118 470

		Договор закупки (№ Д-ФП-57/23 от 31.05.2023)	-108 317
3	ООО «Пикассо»	Договор займа (№ 124/2 от 07.05.2018)	10 362
		Договор займа (№ 205/4 от 01.09.2018)	12 619

21. 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:

Субъект судебного разбирательства	Предмет спора	Сумма иска, руб.	Влияние на классификацию активов Общества
ООО «ЛИСТЕРРА», ИНН 7729538600	Взыскание задолженности по оплате за поставленный товар	14 085 316,00	Не оказывает влияния
ООО «Газпром ГНП продажи», ИНН 1515919573	Взыскание убытков	6 876 174 645,55	Оказывает существенное влияние

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

Характер обязательств	Вид обеспечения	Сумма обеспечения, руб.
Залоговый	Имущество	488 317 367,00

22. События после отчётной 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 отсутствуют.

23. 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).

24. 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.

25. Информация об экологической деятельности

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует.

26. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует.

27. 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