

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Экохим"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	283	480	406
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	11
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	54	211
Дебиторская задолженность*	1230	215 431	60 042	31 687
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 622	682	8 077
Прочие оборотные активы	1260	-	16	-
ИТОГО активы	-	217 339	61 274	40 392
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	139	201	204
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	201 669	53 047	32 102
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	201 808	53 248	32 306
Стоимость чистых активов	-	15 530	8 025	8 086

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	268	-	(268)	-
в том числе: Контейнер 20ft б/у	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	101	-	(101)	-
Подъездная железная дорога к гудронохранилищу	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	167	-	(167)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г. _____

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	61 173	(1 131)	171 507	(204)	(15 835)	-	-	-	(84)	5	216 766	(1 335)
	5530	за 2020г.	31 687	-	48 367	(1 131)	(19 079)	-	-	-	-	198	61 173	(1 131)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	5 928	(1 131)	7 285	(204)	(4 557)	-	-	-	-	-	8 656	(1 335)
	5531	за 2020г.	3 793	-	5 781	(1 131)	(3 646)	-	-	-	-	-	5 928	(1 131)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	53 019	-	162 188	-	(9 463)	-	-	-	-	-	205 744	-
	5532	за 2020г.	20 726	-	39 129	-	(6 836)	-	-	-	-	-	53 019	-
Прочая	5513	за 2021г.	2 226	-	2 034	-	(1 815)	-	-	-	(84)	5	2 366	-
	5533	за 2020г.	7 168	-	3 457	-	(8 597)	-	-	-	-	198	2 226	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	61 173	(1 131)	171 507	(204)	(15 835)	-	-	X	(84)	5	216 766	(1 335)
	5520	за 2020г.	31 687	-	48 367	(1 131)	(19 079)	-	-	X	-	198	61 173	(1 131)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 335	-	1 131	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 335	-	1 131	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	201	-	-	(62)	-	-	-	-	139
	5571	за 2020г.	204	-	-	(3)	-	-	-	-	201
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	201	-	-	(62)	-	-	-	-	139
	5573	за 2020г.	204	-	-	(3)	-	-	-	-	201
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	53 047	203 013	2 485	(56 939)	(16)	-	84	(5)	201 669
	5580	за 2020г.	32 102	33 095	-	(11 952)	-	-	-	(198)	53 047
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	584	273	-	(70)	(16)	-	-	-	771
	5581	за 2020г.	367	218	-	(1)	-	-	-	-	584
авансы полученные	5562	за 2021г.	44 575	198 566	-	(55 907)	-	-	-	-	187 234
	5582	за 2020г.	26 930	29 315	-	(11 670)	-	-	-	-	44 575
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	7 716	4 135	-	(920)	-	-	84	(5)	11 010
	5583	за 2020г.	4 706	3 468	-	(260)	-	-	-	(198)	7 716
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	172	39	2 485	(42)	-	-	-	-	2 654
	5586	за 2020г.	99	94	-	(21)	-	-	-	-	172
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	53 248	203 013	2 485	(57 001)	(16)	X	84	(5)	201 808
	5570	за 2020г.	32 306	33 095	-	(11 955)	-	X	-	(198)	53 248

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	252	120
Расходы на оплату труда	5620	4 649	3 778
Отчисления на социальные нужды	5630	900	772
Амортизация	5640	197	194
Прочие затраты	5650	1 558	452
Итого по элементам	5660	7 556	5 316
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 499 089	763 977
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 506 645	769 293

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г. 5910	-	-	-	-
	за 2020г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г. 5911	-	-	-	-
	за 2020г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО
«Экохим» за 2021 год, часть № 2

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ).

Предприятие подтверждает, что действия по сдерживанию и подавлению распространения новой коронавирусной инфекции не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2021 год.

1. Сведения об обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Экохим»

1.2. Место нахождения, почтовый адрес: Российская Федерация, Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул.Комсомольская, д.125, оф.306.

1.3. Дата государственной регистрации «06» мая 2002г., свидетельство выдано Государственной регистрационной палатой, серия ГИ № 12025260.

1.4. Основные виды деятельности:

- производство нефтепродуктов
- обработка вторичного неметаллического сырья
- торговля оптовая неспециализированная
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- иные виды деятельности, предусмотренные Уставом и не запрещенные действующим законодательством.

1.5. Численность на 01.01.2021г. составила 7 человек, численность на 31.12.2020 г. составила 9 человек.

2. Финансово-хозяйственная деятельность. Элементы учетной политики.

2.1. Информация о связанных сторонах

2.1.1 Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности за 2021 год составил: 3850,6 тыс. рублей – направлено на оплату труда; 211,8 тыс. рублей – направлено на ежегодный оплачиваемый отпуск; 586,0 – премия; 652,0 тыс. рублей – направлено на уплату страховых взносов.

Все вознаграждения носили краткосрочный характер и выплачивались в соответствии с Трудовыми договорами и Положением о премировании.

2.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (Основание: пункт 15 Учетной политики для целей бухгалтерского учета)

2.4. Доходы общества.

Для бухгалтерского учета выручка определялась по мере отгрузки товаров (оказанных услуг) и предъявления покупателю отгрузочных документов.

Для целей налогового учета доходы и расходы определялись по методу начислений. Доходы общества за 2021 год составила 2 529 916,0 тыс. руб, в т.ч.

- от основного вида деятельности: оптовая торговля – 2 529 899,9 тыс. руб.
- прочие доходы – 16,1 тыс. руб.

2.5. Расходы общества.

Для целей бухгалтерского учета учет затрат на производство производился в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №10/99 «Расходы организаций»,

для целей налогового учета в соответствии с главой Налогового кодекса РФ. Для учета затрат применялся сч.44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Для налогового учета расходы, связанные с реализацией группировались по следующим элементам:

- материальные расходы
- расходы на оплату труда
- амортизационные отчисления
- прочие расходы

Расходы общества за 2021 год составили 2 509 719,7 тыс. руб., в том числе:

Себестоимость продаж за 2021 год составил 2 506 645,4 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость товара 2 499 089,3 тыс.руб.
- амортизация основных средств 196,9 тыс.руб.
- заработная плата работников и отчисления 5 548,2 тыс.руб.
- материальные расходы 1 811,0 тыс.руб.

Прочие расходы составили 3 074,3 тыс.руб., в том числе:

- штрафы по хоздоговорам – 2485,4 тыс. руб.
- расходы на лечение сотрудника – 61,7 тыс. руб.
- госпошлина – 22,00 тыс. руб.
- создание резерва по сомнительным долгам – 203,6 тыс. руб.
- аренда земли – 10,5 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 135,2 тыс. руб.
- услуги банка – 155,9 тыс. руб.

2.8. Основные средства

Учет основных средств ведется на 01сч. К основным средствам относились активы при единовременном выполнении следующих условий:

- использование их для нужд предприятия;
- срока последующего использования свыше 12 месяцев;
- не предполагаемая дальнейшая перепродажа;
- способность приносить доход для организации.

Основные средства принимались к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости. Амортизационные отчисления начислялись для бухгалтерского и налогового учета линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

2.8. Запасы

Запасы принимались к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для продаж, оценивались по стоимости приобретения.

Величина запасов на конец года составила 0 руб.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (пункт 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы признаются в бухгалтерском и налоговом учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пункт 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются (пункт 11 ФСБУ 5/2019):

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов (п. 12 ФСБУ 5/2019):

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под обесценение на 31.12.2021 г. не создан, поскольку запасы на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (пункт 36 «б» ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражались перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (пункт 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.9. Кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность.

2.9.1. Кредиторские обязательства принимались к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных товарно-сопроводительных документах.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составила 201 668,4 тыс.руб.

Основным кредитором Общества является:

ООО «Интерком» - 117 602,2 тыс.руб.

Предприятием начислялись в отчетном периоде следующие налоги:

- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость
- Налоги от заработной платы
- НДФЛ (налоговый агент)

Сумма начисленных и уплаченных налогов и сборов за 2021г. составила соответственно 512 805,4 и 511 554,3 тыс.руб. Общая величина задолженности Общества по налогам и сборам на 31.12.2021г. составила 2 241,9 тыс.руб. в т.ч. по платежам от заработной платы -167,5 тыс. руб.

2.9.2. Дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных документах. Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2021г. составила 215 431,2 тыс.руб., в том числе покупателей и заказчиков 7 321,0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам

В 2021 году созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 203,6 тыс.руб. Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составила – 1334,9 тыс. руб. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия вышеперечисленных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной		
	Подпункт «б»	Подпункт «в»	Подпункты «б», «в»
Просрочки нет	0%	50%	80%
Просрочка менее 12 месяцев	50%	70%	100%
Просрочка более 12 месяцев	100%	100%	100%

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

2.10. Капитал и резервы

Резервный капитал Общества никогда не создавался, на 31.12.2021г. составил 0,00 руб

Добавочный капитал Общества никогда не создавался, на 31.12.2021г. составил 0,00 тыс. руб.

2.11. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили 15531 тыс.руб. Величина чистых активов Общества выше стоимости уставного капитала.

2.12. Непрерывность

Последствия распространения COVID-19, а также меры по сдерживанию новой коронавирусной инфекции не оказали существенного влияния на работу Общества в 2021 году. В течение отчетного периода Общество продолжало свою деятельность, своевременно выполняло все свои обязательства перед контрагентами (покупателями и поставщиками). Выручка Общества за 2021 год увеличилась по сравнению с 2020 годом на 323,8 %.

На деятельность Общества в 2022 году негативно повлияет санкционная политика в отношении России, и связанные с ней последствия как для поставщиков, так и для

покупателей товаров (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и затруднения с поставками сырья). Данные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.13. События после отчетной даты.

С конца февраля 2022 года курс доллара по отношению к рублю резко вырос – на 142,4%. Соответственно наблюдается рост цен на импортные материалы. При этом цены поставщиков материалов на внутреннем рынке также растут по мере ослабления российской валюты. Данные условия, а также санкции, наложенные на Россию, окажут негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества и/или его контрагентов. Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год отсутствуют.

Директор

ООО «Экохим»

О.М.Долганова

«___»_____2022г.