

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «МАКРОХЕМ-Р»
ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Макрохем-Р» учреждено в соответствии с Решением Учредителей (Протокол №1 от 15.07.03).

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Макрохем-Р».

Сокращенное наименование: ООО «Макрохем-Р».

Наименование на английском языке: "Makrochem-R", Ltd.

ОГРН 1037739822460, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 11.08.03

ИНН 770900285 КПП 770301001

ОКПО 70054960 ОКФС 16 ОКОПФ 12300

ОКВЭД 46.75 50.29

Юридический адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д.12, под.6, офис 1033.

Фактический адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д.12, под.6, офис 1033

Уставный капитал Общества 20 000 (двадцать тысяч) рублей, полностью оплачен. Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность работников в 2022 году – 5 человек.

Участниками Общества являются:

- Левенберг Игорь Павлович – доля в уставном капитале 51 %

- АО "Макрохем" (Польша) – доля в уставном капитале 49 %

Конечный бенефициар Общества – Левенберг Игорь Павлович

Руководитель – Генеральный директор Иванов Илья Анатольевич (протокол № 15 от 02.07.2020)

Главный бухгалтер – Галушкина Виктория Викторовна (приказ №1 от 09.01.2019)

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, основные виды деятельности в 2021 году:

52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами

70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество имеет филиал в г. Ярославль, находящийся по адресу: 150030, г.Ярославль, проспект Фрунзе, 24а, зарегистрирован 09.04.2019 Межрайонной ИФНС России №5 по Ярославской области, КПП 760445001.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 5-УП от 30.12.2021
- для целей налогового учета - Приказом № 6-УП от 30.12.2021.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на генерального директора;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется: финансовым директором и главным бухгалтером.;
- бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие» 8.3. Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и могут распечатываться не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- график документооборота утвержден учетной политикой;
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно утверждены следующие формы первичных учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций:
 - Бухгалтерская справка
 - Бухгалтерская справка-расчет
 - Накладная
 - Книга по учету документов строгой отчетности
 - Приказ о создании комиссии по консервации основных средств

- Приказ о переводе основных средств на консервацию
- Акт о консервации объектов основных средств
- Акт о расконсервации объектов основных средств
- Заявление о выдаче денег под отчет
- Путевой лист легкового автомобиля
- Журнал регистрации путевых листов
- в бухгалтерской отчетности приводятся показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н применяется перспективно (Основание п. 49 ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).
- переоценка основных средств не производится;
- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.
- Общество, принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, и относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.
- Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей.
- общество не проверяет основные средства на обесценение. (Основание п. 3 ФСБУ 6/2020).
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается несмотря на уровень существенности информация поименованная в подпунктах "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, а так же пунктах 46, 47 ФСБУ 6/2020. (Основание п. 3 ФСБУ 6/2020);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н применяется перспективно;

- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- Общество не проводит проверку капитальных вложений на обесценение;
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности раскрывается только информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- Общество перешло на ведение учета по ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н в следующем порядке:
 - По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
 - Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года ;
 - расходы по договорам аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018 , признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.;
 - начисление процентов на обязательство по аренде производится ежеквартально;
 - Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом аналогично объектам ОС ;
- Организация не проводит переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета;
- ФСБУ 5/2019 ««Запасы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н - применяется перспективно
- Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости;

- учет затрат связанных с оказанием услуг осуществляется на счете 20.01 «Основное производство»;
- для целей учета формируется фактическая производственная себестоимость оказанных услуг, куда включаются:
 - Амортизация;
 - Материальные затраты;
 - Услуги сторонних организаций.
- отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости;
- управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;
- коммерческие расходы (расходы на продажу товаров), учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;
- в Обществе не создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями, из за отсутствия сомнительных долгов;
- В Обществе создается резерв по неиспользованным отпускам, в порядке предусмотренном ПБУ 8/2010, признается оценочное обязательство, в налоговом учете резерв не создается.
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежеквартально. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

Налог на добавленную стоимость

- Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала года.
- Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реали-

зации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Общество применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам в указанном налоговом периоде, используемым как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

Если в течение текущего налогового периода Общество не осуществляло отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

Общество ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

Общество ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, в отношении которых предусмотрено ведение отдельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях.

Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), и к прочим облагаемым НДС операциям.

"Входной" НДС по товарам, работам или услугам, имущественным правам, которые относятся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), выделяется из общей

суммы "входного" НДС по облагаемым операциям пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал и определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_0 = \text{НДС}_{\text{рас}} \times \text{СТобл}_0 / \text{СТобщ},$$

где НДС₀ - сумма "входного" НДС по операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), за квартал;

НДС_{рас} - сумма "входного" НДС, которая подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), и суммы НДС, относящиеся к прочим облагаемым НДС операциям, за квартал;

СТобл₀ - стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), за квартал;

СТобщ - общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализованных имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал.

Налог на прибыль организаций

- Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

- Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

В перечень прямых расходов организации, связанных с оказанием услуг, включаются:

затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых оказании услуг;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в оказании услуг;

расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в оказании услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

- Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) перво-

начально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

- Организация не формирует резерв под предстоящие ремонты основных средств.
- Организация не формирует резерв по сомнительным долгам организация не формирует.
- Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.
- Резерв на оплату отпусков организация не формирует.
- Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.
- Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.
- Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

Налог на имущество организаций

Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

По состоянию на 31.12.2022 объекты подлежащие налогообложению налогом на имущество отсутствуют.

Изменений в учетной политике за 2022 не было.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами и требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету). Отступлений от правил не допускалось. Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

4. Расшифровка статей форм бухгалтерской отчетности Общества.

4.1 Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств Общества, а также их движения и изменения представлены в таблицах (форма 0710005) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- По состоянию на 31.12.22 Обществом получены в аренду следующие нежилые помещения:

№	Контрагент	Номер и дата договора	Адрес	Срок действия	Площадь, м. кв
1	ПАО «Центра международной торговли»	5900/010336 от 17.02.2021	123610, г.Москва, Краснопресненская наб.,12, под.6, офис 1033	С 01.03.2021 по 31.01.2022	67,1
		5900/012830 от 10.01.2022	123610, г.Москва, Краснопресненская наб.,12, под.6, офис 1033	С 01.02.2022 по 31.12.2022	67,1
2	Ярославский областной союз потребительских обществ	№ 41 от 01.10.2020	150030, г. Ярославль, ул.Фрунзе, 24А	С 01.10.2020 неопределенный срок	2485,0

- По состоянию на 31.12.22 Обществом не сдавались в субаренду нежилые помещения

4.2 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка запасов приведена в таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка дебиторской задолженности с датами погашения представлена в таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности ООО "Макрохим-Р" на 31.12.22		
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Дата погашения
1. Покупатели и заказчики (сч.62)	30 130 404,59	
<i>Makrochem S.A. S.J, NIP: PL7123412123, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND</i>	<i>19 850 279,49</i>	
1/0104/2021 от 01.04.2021 (Экспедирование)	11 657 069,25	31.01.23
2/0104/2021 от 01.04.2021 (ремонт и обслуживание подвижного состава)	5 278 738,85	31.01.23
3/0104/2021 от 01.04.2021 (Складирование и транспортировка)	564 551,95	31.01.23
4/0104/2021 от 01.04.2021 (Консультационные услуги)	2 349 919,44	31.01.23
ООО "КОМПАУНД"	10 280 125,10	31.01.23
2. Поставщики и подрядчики (60.02, 60.32 - авансы выданные)	5 067 566,58	
ОАО "РЖД"	3 099 873,81	31.01.23

ПАО "Центр Международной Торговли"	439 800,00	залоговый платеж по аренде
ЯРОСЛАВСКИЙ ОБЛПОТРЕБСОЮЗ	248 500,00	31.01.23
ООО "ГАРДИУМ"	94 560,00	31.12.23
ООО "ТАНК-КОНТЕЙНЕР СЕРВИС"	104 500,00	31.01.23
ИП Казаурова Юлия Викторовна	746 000,00	31.12.23
Прочие	334 332,77	
3. Налоги и сборы (сч. 68)	6 023 438,74	
НДФЛ (68.01)	1 001,00	
НДС (68.02)	6 022 166,43	
Налог на прибыль (68.04.1)	271,31	
4. Страховые взносы (сч. 69)	17,79	
5. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 76)	365 000,00	
УФК по г.Москве (ФТС России)	0,00	
ООО "Танконт"	365 000,00	
Итого строка 1230 Баланса	41 586 427,70	

4.4. Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.21	Сумма на 31.12.22
Касса	-	-
Расчетный счет	14 502	32 595
Итого:	14 502	32 595

4.6. Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Содержание	Сумма на 31.12.21
Прочие оборотные активы	-
Итого:	-

4.7 Заемные средства краткосрочные (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) и заемные средства долгосрочные (стр. 1410 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка движения заемных средств Общества (долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы) представлены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.21 и 31.12.22 у Общества имелись следующие кредиты и займы:

Заемные средства ООО "Макрохем-Р" на 31.12.22			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
<i>Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND</i>	<i>82 725 979,58</i>	<i>633 648,50</i>	
Договор займа от 17.05.2018	34 787 112,22		
Договор займа от 12.03.2018	40 373 337,36	533 648,50	
Договор займа от 15.10.21	7 565 530,00	100 000,00	

Левенберг Игорь Павлович	16 584 190,00	50 000,00	182 000,00
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	3 782 765,00	50 000,00	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	12 801 425,00		182 000,00
Итого строка 1410 Баланса	99 310 169,58	683 648,50	182 000,00
Заемные средства долгосрочная задолженность ООО "Макрохим-Р" на 31.12.21			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Макрохим S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	120 754 401,97	876 530,50	
Договор займа от 17.05.2018	47 064 921,10		
Договор займа от 12.03.2018	59 818 013,37	711 530,50	
Договор займа от 15.10.21	13 871 467,50	165 000,00	
Левенберг Игорь Павлович	17 724 728,20	50 000,00	182 000,00
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	4 203 475,00	50 000,00	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	13 521 253,20		182 000,00
Итого строка 1410 Баланса	138 479 130,17	926 530,50	182 000,00
Заемные средства краткосрочная задолженность (проценты) ООО "Макрохим-Р" на 31.12.21			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Левенберг Игорь Павлович	2 744 414,03	8 423,72	27 408,33
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	708 177,93	8 423,72	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	2 036 236,10		27 408,33
Итого строка 1510 Баланса	2 744 414,03	8 423,72	27 408,33

Заемные средства краткосрочная задолженность (проценты) ООО "Макрохим-Р" на 31.12.22			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Левенберг Игорь Павлович	2 896 816,27	9 423,72	31 048,33
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	712 954,36	9 423,72	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	2 183 861,91		31 048,33
Итого строка 1510 Баланса	2 896 816,27	9 423,72	31 048,33

4.8. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности и ее движение приведены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности ООО "Макрохим-Р" на 31.12.22		
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Дата погашения
1. Поставщики и подрядчики (60.01, 60.21)	13 605 113,03	
ООО "КОМПАУНД"	2 487 204,20	31.01.23
ООО "ТАНКОНТ"	6 320 471,59	31.01.23
ООО "ЭкоХимПлюс"	258 576,99	31.01.23
ООО "ТРАНС СИНЕРГИЯ"	546 840,00	31.01.23
ООО "НВК"	766 003,20	31.01.23
ИП Ботина Виктория Владимировна	439 500,00	31.01.23
Прочие	205 306,49	31.01.23

ООО "АСТРА РЕЙЛ"	45 688,24	31.01.23
Vista Freight Broker FZE	2 535 522,32	31.01.23
2. Налоги и сборы (сч. 68)	3 001 285,31	
3. Страховые взносы (сч. 69)		
4. Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)		
5. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 76)	0,00	
Итого строка 1520 Баланса	16 606 398,34	

4.9. Расшифровка доходов и расходов Отчета о финансовых результатах на 31.12.22

Доходы и расходы Общества за 2022 год

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура доходов и расходов

ДОХОДЫ, всего	010	360 051 530,78
Реализация по основным видам деятельности	020	351 060 216,71
Экспедирование смола	021	14 008 238,91
Экспедирование ТУ	022	126 366 088,48
Консультационные услуги	023	18 858 742,94
Склад_транспорт	024	12 452 168,72
Товары (Koppers)	025	16 432 876,25
Простои порожнего состава	026	48 498 137,02
Продажа ТУ	027	54 095 208,08
Ремонт и обслуживание подвижного состава	028	39 651 891,38
Аренда, субаренда подвижного состава	029	12 403 973,33
Консультационные услуги (исследования)	030	8 292 891,60
Прочие доходы (счет 91.1)	030	8 991 314,07
РАСХОДЫ, всего	200	294 887 201,33
Расходы по основным видам деятельности	210	292 154 336,39
Экспедирование смола	211	18 075 474,51
Экспедирование ТУ	212	95 227 966,95
Консультационные услуги	213	17 003 249,85
Склад_транспорт	214	10 699 629,83
Товары (Koppers)	215	13 305 993,96
Простои порожнего состава	216	37 498 633,51
Продажа ТУ	217	43 837 915,70
Ремонт и обслуживание подвижного состава	218	31 408 277,25
Аренда, субаренда подвижного состава	219	6 714 710,00
Консультационные услуги (исследования)	220	7 035 180,00
Прочие расходы (счет 91.2)	230	261 787,5
Амортизационные отчисления	240	11 347 304,8
Проценты к уплате	250	2 471 077,4
Финансовый результат до налогообложения	340	65 164 329,45
Налог на прибыль	350	13 086 716,86
Финансовый результат после налогообложения	360	52 077 612,59
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ	Ф600	
Рентабельность по ФР до НО (%)	Ф601	18,10
EBITDA	Ф602	76 511 634,28
Рентабельность по EBITDA (%)	Ф603	21,25

Структура расходов ООО "Макрохем-Р" за 2022 год, руб., без НДС	
<i>1. Себестоимость продаж</i>	
Стоимость покупных товаров	55 274 870,18
<i>2. Общепроизводственные расходы</i>	
Амортизация ж/д платформ	9 951 365,96
Аренда подвижного состава	15 950 326,49
Ж\Д тариф за перевозку груженых вагонов	58 771 102,94
Ж\Д тариф за перевозку порожних вагонов	28 130 359,78
Простои порожнего состава	37 498 633,51
Ремонт и обслуживание вагонов	31 408 277,25
Транспорт (Ярославль)	2 446 333,33
Материалы произ. назначения	176 856,46
Оплата труда	11 379 170,46
Договор ГПХ	3 302 790,00
Страховые взносы на ФОТ	2 336 208,98
Прочие расходы	3 128 234,55
Слежение	826 934,72
Аренда прочая	4 163 283,32
Итого общепроизводственные расходы	209 469 877,75
<i>3. Коммерческие расходы</i>	
Аренда подвижного состава	64 800,00
Ж\Д тариф за перевозку груженых вагонов	503 324,73
Ж\Д тариф за перевозку порожних вагонов	609 313,25
Транспортные расходы	680 000,00
Прочие расходы	11 601,50
Итого коммерческие расходы	1 869 039,48
<i>4. Управленческие расходы</i>	
Амортизация	1 395 938,86
Аренда офиса	2 647 700,00
Информационные услуги	807 255,66
материалы произ. назначения	187 675,87
Оплата труда	9 339 978,70
Страховые взносы на ФОТ	1 582 960,93
Прочие расходы (почтовые, подписка и т.п.)	778 083,28
услуги связи	210 220,62
Командировочные расходы	34 134,87
Прочие расходы (страховка)	138 694,81
Транспортный налог	18 375,00
Исследования	7 035 180,00
Итого управленческие расходы	24 176 198,60
<i>5. Внереализационные расходы</i>	
Расходы на услуги банков	1 364 350,38
Проценты к уплате	2 471 077,44
Прочие расходы	261 787,50
Итого внереализационные расходы	4 097 215,32

Расшифровка стр.2340 Отчета о прибылях и убытках за 2022 год

статья прочих доходов	сумма, руб.
курсовые разницы	7 891 347,91
Прочие доходы	1 099 966,16
	8 991 314,07

4.10 Обеспечения обязательств

Расшифровка обеспечений обязательств приведена в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11 Расчет налога на прибыль с применением ПБУ 18/02.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	За 2021	За 2022
Прибыль до налогообложения (ПНО)	32 718	65 164
Условный расход по налогу на прибыль (УРН)	6 545	13 033
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	425	54
Постоянные налоговые активы (ПНА)		
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	-4	121
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	1	1 319
Текущий налог на прибыль	6 965	11 889
Прочие расходы из прибыли (штрафы, пени по налогам и сборам) ПР		
Итого чистая прибыль (ЧП)	25 748	52 077

5. Применение ФСБУ 5/2019 утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода; (Табличные пояснения табл.№ 4.1.)
- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период; (Табличные пояснения табл.№ 4.1.)
- в) Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием запасов на длительном хранении.
- г) определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости; товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости
- д) изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производилось

е) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют

6. Резервы и оценочные обязательства.

На 31.12.2022 сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 929 463,07 руб. Иных оценочных обязательств и резервов не формировалось.

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

7.1. Аффилированные лица по отношению к Обществу

№ п/п	Наименование связанной стороны (ИНН)	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	Левенберг Игорь Павлович	51% в уставном капитале
2	Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	49 % в уставном капитале
3	Makrochem S.A. S.J, NIP: PL7123412123, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	Учредитель Левенберг Игорь Павлович

7.2. Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Вид операции	Объем операций, руб.	Задолженность на 31.12.2022
1.	Выручка по договорам заключенным между Makrochem S.A. (Заказчик) и ООО «Макрохем-Р» (Исполнитель)	8 292 891,60	0,00
2.	Договоры процентного займа (Makrochem S.A. (Займодавец) ООО «Макрохем-Р» (Заемщик) (с учетом процентов), в том числе:		82 725 979,58
	Получены денежные средства по договорам займа	0,00	
	Выплата основного долга по договорам займа	27 013 421,52	
	Начислены проценты по договорам займа	2 164 215,66	
	Выплачены проценты по договорам займа	2 081 593,43	
3.	Договор процентного займа Левенберг И.П. . (Займодавец) ООО «Макрохем-Р» (Заемщик) (с учетом процентов)		16 584 190,00
	Начислены проценты по договорам займа	306 861,78	
	Выплачены проценты по договорам займа	0,00	
4.	Выручка по договорам заключенным между Makrochem S.A. S.J. (Заказчик) и ООО «Макрохем-Р» (Исполнитель)	313 930 475,53	19 850 279,49

В декабре 2022 года были Обществом произведены выплаты процентов по договорам займа в адрес займодавца Makrochem S.A., удержан налог (10%) с дохода иностранной организации в РФ.

7.3. Основной управленческий персонал

К связанным сторонам относится так же ОУП: должностные лица, наделенные полномочиями ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью ООО «Макрохем-Р»

Табельный номер	Фамилия Имя Отчество	Трудовой договор, № и дата	Занимаемая должность
0000000002	Иванов Илья Анатольевич	№1 от 01.11.2003	Генеральный директор

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу:

Краткосрочное вознаграждение, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: 5 091 290,95 рублей, в том числе НДФЛ 661 868 рублей, страховые взносы 790 064,61 рублей;

долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: 0 рублей.

8. Условные обязательства

Условные обязательства отсутствуют.

9. Информация об обеспечении и обязательствах

В 2021 году Обществом получена банковская гарантия АО «Альфа Банк», выданная в пользу ИФНС РФ №3 по г.Москве, в обеспечение обязательств Общества по оплате в бюджет суммы НДС, полученной в результате возмещения суммы НДС, заявленной к возмещению в заявительном порядке. Банковская гарантия № 04WW8X от 17.11.2021, срок действия 16.11.2022, предел обязательств по гарантии – 14 280 518,00 руб.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества, оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство признает наличие существенной неопределенности, связан-

ной с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

С конца 2019 года появились сообщения в СМИ о возникновении нового вируса типа 2019-nCoV. За короткое время данный вирус распространился по разным странам и страны начали вводить ограничения. Не стабильная ситуация на глобальных рынках из-за рисков, связанных с распространением коронавируса типа 2020-nCoV, уже отразилась в ценах на нефть, что в свою очередь повлияло на курсы валют в России. В настоящий момент оценить эффект до конца не представляется возможным, но существует неопределенность в дальнейшем в экономике. Эпидемия коронавируса COVID-19 не оказала существенное влияние на деятельность организации. Выручка от реализации за 2022 год возросла на 12 % по сравнению с аналогичным показателем за предыдущий год. При этом деятельность организации не приостановлена (не ограничена) решениями органов власти РФ. Поэтому, потери по организации от действия карантина оцениваются в рамках допустимого. Угроз прекращения деятельности организации в ближайшее время нет.

В связи с началом 24.02.2022 г. специальной военной операции и введения рядом стран экономических санкций в отношении банковского сектора и многих отраслей экономики Российской Федерации Обществом разработан антикризисный план работы в условиях экономического кризиса. На данный момент план включает следующие пункты:

- Открытие расчетных счетов в рублях и евро в банках, не входящих в санкционный список для исключения рисков неполучения валютной выручки от заказчиков;
- Подключение новых логистических цепочек с целью «обхода» невозможных в связи с событиями маршрутов;
- Развитие новых направлений деятельности: внутрироссийских перевозок и предоставление в аренду собственного ж/д состава.

Необходимо отметить, что введенные санкции непосредственно не затрагивают виды деятельности Общества, общество имеет на балансе достаточно активов для обеспечения бесперебойной деятельности.

В связи с вышеизложенным, полагаем что события, начавшиеся в мире 24.02.2022, несомненно, оказывают большое влияние на экономику Российской Федерации и всех хозяйствующих субъектов, однако Общество на данный момент имеет уверенность в непрерывности своей деятельности.

13. События после отчетной даты

В связи с началом 24.02.2022 г. специальной военной операции и введения рядом стран экономических санкций в отношении банковского сектора и многих отраслей экономики Российской

Федерации Обществом разработан антикризисный план работы в условиях экономического кризиса.

Необходимо отметить, что введенные санкции непосредственно не затрагивают виды деятельности Общества, общество имеет на балансе достаточно активов для обеспечения бесперебойной деятельности.

14. Прочая информация

- Общество не является рекламодателем.
- Земельные участки в аренде и пользовании: нет.
- Игровая деятельность: отсутствует.
- Производство подакцизных товаров: нет.

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Иванов И.А.

Токарева Е.В.

Галушкина В.В.

г.Москва 22.02.2023