

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах по ООО "Экохим" за 2022 год (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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

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 2022г.	-	7 507	(88)	(7 419)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Оборудование Весы с пандусом ВСА	5241	за 2022г.	-	1 469	-	(1 469)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Оборудование водоподготовки	5242	за 2022г.	-	104	-	(104)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Деминерализационная мембранная система	5243	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	5244	за 2022г.	-	88	(88)	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Забор с воротами	5245	за 2022г.	-	230	-	(230)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Помещение для бытовых нужд	5246	за 2022г.	-	185	-	(185)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Котел на диатермическом масле	5247	за 2022г.	-	1 973	-	(1 973)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
КТП-Н ТВ/В 250/6/0, 4кВ У1	5248	за 2022г.	-	567	-	(567)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Установка по производству битумной эмульсии (арендованные основные средства)	5249	за 2022г.	-	2 764	-	(2 764)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)

16 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)

16 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	216 766	(1 335)	96 857	-	(179 320)	-	-	-	(9)	-	134 294	(1 335)
	5530	за 2021г.	61 173	(1 131)	171 507	(204)	(15 835)	-	-	-	(84)	5	216 766	(1 335)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	8 656	(1 335)	69 135	-	(2 970)	-	-	-	-	-	74 821	(1 335)
	5531	за 2021г.	5 928	1 131	7 285	(204)	(4 557)	-	-	-	-	-	8 656	(1 335)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	205 744	-	19 720	-	(168 564)	-	-	-	-	-	56 900	-
	5532	за 2021г.	53 019	-	162 188	-	(9 463)	-	-	-	-	-	205 744	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 366	-	8 003	-	(3 095)	-	-	-	(9)	-	7 265	-
	5533	за 2021г.	2 226	-	2 034	-	(1 815)	-	-	-	(84)	5	2 366	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	216 766	(1 335)	96 857	-	(179 320)	-	-	X	(9)	-	134 294	(1 335)
	5520	за 2021г.	61 173	(1 131)	171 507	(204)	(15 835)	-	-	X	(84)	5	216 766	(1 335)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 335	-	1 335	-	1 131	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 335	-	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 2022г.	139	1 275	-	(139)	-	-	-	-	1 275
	5571	за 2021г.	201	-	-	(62)	-	-	-	-	139
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	139	-	-	(139)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	201	-	-	(62)	-	-	-	-	139
прочая	5554	за 2022г.	-	1 275	-	-	-	-	-	-	1 275
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	201 669	52 604	1 722	(141 239)	-	-	9	-	114 765
	5580	за 2021г.	53 047	203 013	2 485	(56 939)	(16)	-	84	(5)	201 669
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	771	1 838	-	(151)	-	-	-	-	2 459
	5581	за 2021г.	584	273	-	(70)	(16)	-	-	-	771
авансы полученные	5562	за 2022г.	187 234	37 162	-	(136 179)	-	-	-	-	88 217
	5582	за 2021г.	44 575	198 566	-	55 907	-	-	-	-	187 234
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	11 010	9 360	-	(11)	-	-	9	-	20 368
	5583	за 2021г.	7 716	4 135	-	920	-	-	84	(5)	11 010
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 653	4 244	1 722	(49)	-	-	-	-	8 570
	5586	за 2021г.	172	39	2 485	(42)	-	-	-	-	2 653
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	201 808	53 879	1 722	(141 378)	-	X	9	-	116 040
	5570	за 2021г.	53 248	203 013	2 485	(57 001)	(16)	X	84	(5)	201 808

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)

16 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	104	252
Расходы на оплату труда	5620	5 308	4 649
Отчисления на социальные нужды	5630	1 278	900
Амортизация	5640	654	197
Прочие затраты	5650	1 317	1 559
Итого по элементам	5660	8 661	7 557
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 286 382	2 499 089
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	3 295 043	2 506 646

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

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
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 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Долганова Ольга
Михайловна**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО
«Экохим» за 2022 год, часть № 2

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

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 01.01.2022г. составила 8 человек, численность на 31.12.2021 г. составила 7 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 2022 год составил: 4619,1 тыс. рублей – направлено на оплату труда; 222,4 тыс. рублей – направлено на ежегодный оплачиваемый отпуск; 466,0 – премия; 1309,7 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 2022 год составили 3 375 665,7 тыс. руб, в т.ч.

- от основного вида деятельности: оптовая торговля – 3 375 338,7 тыс. руб.
- прочие доходы – 327,0 тыс. руб., в том числе проценты полученные – 156,0 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

Затраты на производство за 2022 год составили 3 295 043 тыс. руб.:

- фактическая себестоимость проданных товаров 3 286 382 тыс. руб.
- коммерческие расходы 8 661 тыс.руб.

Прочие расходы составили 2 751 тыс.руб., в том числе:

- штрафы по хоздоговорам – 1 737 тыс. руб.
- расходы на лечение сотрудника – 432 тыс. руб.
- госпошлина – 1 тыс. руб.
- услуги банка – 284 тыс. руб.
- погашение просроченной задолженности – 297 тыс.руб.

2.6. Основные средства

1) Переход на ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 (альтернативным способом).

2) Применение ФСБУ 6/2020 в 2022 г.

а) в качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

б) актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

в) инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует г) переоценка основных средств в 2022 году не производилась;

д) организация проверяет основные средства на обесценение, признаков обесценения основных средств на начало 2022 года и в течение 2022 года не выявлено;

е) после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункт 13 ФСБУ 6/2020);

ж) затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные 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 20% первоначальной стоимости основного средства. Не являются самостоятельными инвентарными объектами ОС: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (подп. «б» п. 16 ФСБУ 6/2020); затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (подп. «в» п. 16 ФСБУ 6/2020).

з) элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) и их изменения:

- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

- Срок полезного использования основного средства определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации.

- Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

- при переходе на ФСБУ 6/2020 были списаны с состава основных средств и учтены за балансом на счете МЦ04 малоценные активы:

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Начисленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость
Вагончик 9*6 метало-профиль	208,3	208,3	-
Ноутбук Apple MacBook Air	125,2	125,2	-
ПК Intel Core i3-9100 F	36,2	36,2	-
ПК Intel RCore i5-8400 OEM	83,4	83,4	-

Элементы амортизации объекта основных средств проверялись в течение 2022 года на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки организация приняла решение: необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Первоначальная стоимость основных средств составила по состоянию на 31.12.2022 г. 7 686,2 тыс. руб., в том числе арендованных 2 764,4 тыс.руб.

Расчет амортизации основных средств ведется линейным способом. Величина амортизации основных средств составила по состоянию на:

01.01.2022 г. 437,5 тыс.руб.

31.12.2022 г. 638,6тыс. руб.

Степень износа основных средств Общества на 31.12.2022 г. Составила 8,3%.

2.7. Учет аренды

В 2021 году Общество не имело действующих договоров финансовой аренды.

146В 2022 году был заключен договор лизинга на Установку по производству битумной эмульсии «MASSENZA»

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по

ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, при условии:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, которые закреплены приказом Общества:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Кроме того, одним из условий классификации объекта аренды является возможность арендатора определять, для каких целей использовать предмет аренды (пп. 4 п. 5 ФСБУ 25). Если арендодатель накладывает ограничения в использовании объекта в рамках его технических характеристик, вмешивается в использование предмета, то такой предмет не признается объектом учета аренды по ФСБУ 25 (пп. 4 п. 5 ФСБУ 25).

Раскрытие информации об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

Реквизиты договора аренды	Право пользования активом ППА, тыс. руб.		Обязательство по аренде, тыс. руб.		Характер деятельности организации, связанной с договором аренды
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	
№ 14685-ЛО-ЧЛ от 24.05.2021	-	2 572,5 тыс.руб.	-	1 493,2 тыс.руб.	Оптовая торговля нефтепродуктами
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, тыс. руб.					

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации, тыс. руб.	
Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, тыс. руб.	

Раскрытие информации по договорам аренды со сроком не превышающим 12 месяцев, в которых организация является арендатором (п. 11, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Реквизиты краткосрочного договора аренды	Характер деятельности организации, связанной с договором аренды	Расходы арендатора за 2022 год, тыс. руб.	Будущие арендные платежи арендатора по договору после отчетной даты, тыс. руб.	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, тыс. руб.
Договор №46 аренды нежилого помещения от 03.01.2022	Оптовая торговля нефтепродуктами	180,5	180,5	-
Договор б/н аренды нежилого помещения от 01.08.22г.	Оптовая торговля нефтепродуктами	522	522	-

В отчетном периоде ООО «Экохим» арендодателем не являлось.

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 14,8 тыс.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 31.12.2022г. составила 114 765 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 2022г. составила 42 402 тыс.руб. Общая величина задолженности Общества по налогам и сборам на 31.12.2022г. составила 12 649 тыс.руб.в т.ч. по платежам от заработной платы -123,8 тыс. руб.

2.9.2. Дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных документах. Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022г. составила 132 959,2 тыс.руб., в том числе покупателей и заказчиков 73 486,3 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам создан в сумме 1 335 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

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составил 11,0 тыс.руб.

В течение отчетного периода уставный капитал не менялся.

Резервный капитал Общества никогда не создавался, на 31.12.2022г. составил 0,00 руб.

Добавочный капитал Общества никогда не создавался, на 31.12.2022г. составил 0,00 тыс. руб.

2.11. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили 51 986 тыс.руб. Величина чистых активов Общества выше стоимости уставного капитала.

2.12. Непрерывность

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «Экохим» не может точно и надёжно оценить в ленежном выражении влияние данных событий на финансовое положение организации.

Основываясь на текущих планах и прибыльности операций, руководство Общества не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты. Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована, исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

2.13. События после отчетной даты.

В настоящее время ООО «Экохим» осуществляет свою деятельность в штатном режиме.

Руководство Общества считает, что геополитическая обстановка, сложившаяся на момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности, не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях организации в обозримом будущем.

Иные события после отчётной даты, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Директор

ООО «Экохим»



О.М.Долганова

«30» марта 2023г.