

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «МАКРОХЕМ-Р»
ЗА 2023 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 77.39

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 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность работников в 2023 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, протокол №16 от 03.07.2023)

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 2022 году:

52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами

70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

70.39.12 - Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования

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.
- изменения – Приказ № 7-УП от 31.12.2022.

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», утверждённое 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», утверждённое 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:

$$\text{НДС}_0 = \text{НДС}_{\text{рас}} \times \text{С}_{\text{Тобл}0} / \text{С}_{\text{Тобщ}},$$

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;

С_{Тобл0} - 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;

С_{Тобщ} - 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 31.12.2023 объекты, подлежащие налогообложению налогом на имущество, отсутствуют.

С 01.01.2023 года в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения, касающиеся введения единого налогового счета и страховых взносов по единому тарифу.

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 31.12.23 Обществом получены в аренду следующие нежилые помещения:

№	Контрагент	Номер и дата договора	Адрес	Срок действия	Площадь, м.кв
1	ПАО «Центра международной торговли»	5900/023168 от 02.12.2022	123610, г.Москва, Краснопресненская наб.,12, под.6, офис 1033	С 01.01.2023 по 30.11.2023	67,1
		5900/032406 от 02.11.2023	123610, г.Москва, Краснопресненская наб.,12, под.6, офис 1033	С 01.12.2023 по 31.10.2024	67,1
		5900/013546 от 13.07.2023	123610, г.Москва, Краснопресненская наб.,12, под.6, офис 1031	С 01.08.2023 по 30.06.2024	33,90

- По состоянию на 31.12.23 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 "Макрохем-Р" на 31.12.2023		
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Дата погашения
1. Покупатели и заказчики (сч.62)	16 611 809,68	
<i>Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND</i>	<i>2 350 637,74</i>	
б\н от 01.04.23 (ремонт и обслуживание подвижного состава)	2 350 637,74	30.06.24
<i>Makrochem Sp.z.o.o., NIP: PL7123446530, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND</i>	<i>5 642 039,24</i>	
б\н от 01.02.2023 (Экспедирование)	3 937 686,32	30.06.24
б\н от 01.02.2023 (Консультационные услуги)	1 704 352,92	30.06.24
ООО "КОМПАУНД"	6 023 682,70	31.12.24
ООО "ТНК"	79 200,00	31.01.24

АО "ЯТУ ИМЕНИ В.Ю.ОРЛОВА"	2 516 250,00	14.02.24
2. Поставщики и подрядчики (60.02, 60.32 - авансы выданные)	1 917 502,53	
ОАО "РЖД"	719 105,38	31.01.24
ПАО "Центр Международной Торговли"	663 540,00	залоговый платеж по аренде
ООО «ПАТЕНТНЫЕ УСЛУГИ И СЕРВИСЫ»	94 560,00	31.12.24
ООО "ЧДК"	126 229,77	31.12.24
ИП Мухин Анатолий Валентинович	147 000,00	30.09.24
Прочие	167 067,38	
3. Налоги и сборы (сч. 68)	7 467 813,08	
НДФЛ (68.01)		
НДС (68.02)	4 252 472,92	
Налог на прибыль (68.04.1)	2 957 190,00	
Прочие налоги	258 150,16	
4. Страховые взносы (сч. 69)	0,00	
5. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 76)	25 109 350,09	
УФК по г.Москве (ФТС России)	300 706,87	
авансовые платежи	300 706,87	24.01.24
ООО "Танконт"	73 596,50	31.01.24
ООО "КОМПАУНД" (соглашение о переводе долга)	24 735 046,72	
Итого строка 1230 Баланса	51 106 475,38	

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 31.12.22	Сумма на 31.12.23
Касса	-	-
Расчетный счет	32 595	14 116
Итого:	32 595	14 116

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

тыс. руб.

Содержание	Сумма на 31.12.23
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 31.12.22 и 31.12.23 у Общества имелись следующие кредиты и займы:

Заемные средства ООО "Макрохим-Р" на 31.12.22			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	82 725 979,58	633 648,50	
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 ООО "Макрохим-Р" на 31.12.23			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	77 746 633,39	474 354,50	
Договор займа от 17.05.2018	30 694 509,26		
Договор займа от 12.03.2018	47 052 124,13	474 354,50	
Левенберг Игорь Павлович	21 282 865,60	50 000,00	182 000,00
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	4 959 595,00	50 000,00	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	16 323 270,60		182 000,00
Итого строка 1410 Баланса	99 029 498,99	524 354,50	182 000,00

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

Заемные средства краткосрочная задолженность (проценты) ООО "Макрохим-Р" на 31.12.23			
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Сумма, EUR	Сумма, USD
Левенберг Игорь Павлович	4 145 085,94	10 423,72	34 688,33
1/L/2014/EURO от 04.07.2014	1 033 948,59	10 423,72	
1/L/2014/USD от 16.06.2014	3 111 137,35		34 688,33
Makrochem S.A., NIP: PL7123240544, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	1 765 432,77	10 762,80	
Договор займа от 17.05.2018	697 850,19		
Договор займа от 12.03.2018	1 067 582,58	10 762,80	
Итого строка 1510 Баланса	5 910 518,71	21 186,52	34 688,33

4.8. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности и ее движение приведены в таблице 5.3 Пояснений

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности ООО "Макрохим-Р" на 31.12.23		
Контрагент\договор	Сумма, руб.	Дата погашения
1. Поставщики и подрядчики (60.01, 60.21)	12 396 219,20	
ООО "ЭКОХИМ ПЛЮС"	674 685,78	06.02.24
ООО "ТАНКОНТ"	2 541 733,39	06.02.24
ООО "ПРОМТЕХНОПАРК"	676 409,05	31.01.24
ООО "РЕД ХОЛТ"	246 528,00	31.01.24
Прочие	86 300,21	31.01.04
ООО "АСТРА РЕЙЛ"	44 041,20	15.01.24
Stemax DMCC	4 555 613,17	31.01.24
ГУ "Институт тепло- и массообмена им.А.В.Лыкова"	3 570 908,40	30.06.24
2. Налоги и сборы (сч. 68)	4 593,00	
3. Страховые взносы (сч. 69)	8 365,55	
4. Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)		
5. Авансы полученные (62.22)		
5. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 76)	25 916 442,79	
Makrochem S.A. S.J, NIP: PL7123412123, Rapackiego, 2, 20-150 Lublin, POLAND	25 735 046,72	28.02.24
УФК по г.Москве	250,00	
ТАНКОНТ ООО	181 146,07	06.02.24
Итого строка 1520 Баланса	38 325 620,54	

4.9. Расшифровка доходов и расходов Отчета о финансовых результатах на 31.12.23

Доходы и расходы Общества за 2023 год

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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	142 609 542,63
Реализация по основным видам деятельности	020	140 989 030,33
Складирование	021	1 173 579,06
Экспедирование ТУ	022	59 101 165,22
Консультационные услуги	023	11 997 110,07
Простои порожнего состава	026	1 734 857,29
Ремонт и обслуживание подвижного состава	028	53 338 894,91
Аренда подвижного состава	029	6 537 335,00
Консультационные услуги (исследования)	030	7 106 088,78
Прочие доходы (счет 91.1)	030	1 620 512,30
РАСХОДЫ, всего	200	174 039 552,42
Расходы по основным видам деятельности	210	157 739 979,33
Складирование	211	547 854,32
Экспедирование ТУ	212	64 149 894,14
Консультационные услуги	213	16 735 400,55

Простои порожнего состава	214	4 771 010,00
Ремонт и обслуживание подвижного состава	215	48 628 332,87
Аренда, субаренда подвижного состава	216	2 197 827,37
Консультационные услуги (исследования)	217	10 285 990,80
Прочие расходы (счет 91.2)	230	14 103 507,7
Амортизационные отчисления	240	10 423 669,3
Проценты к уплате	250	2 196 065,4
Финансовый результат до налогообложения	340	-31 430 009,79
Налог на прибыль	350	3 633 201,63
Налоговые санкции	351	
Финансовый результат после налогообложения	360	-27 796 808,16
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ	Ф600	
Рентабельность по ФР до НО (%)	Ф601	-22,04
EBITDA	Ф602	-21 006 340,51
Рентабельность по EBITDA (%)	Ф603	-14,73

Структура расходов ООО "Макрохем-Р" за 2023 год, руб., без НДС	
<i>1. Себестоимость продаж</i>	
Стоимость покупных товаров	0,00
<i>2. Общепроизводственные расходы</i>	
Амортизация ж/д платформ	9 907 044,67
Аренда подвижного состава	319 320,00
Ж\Д тариф за перевозку груженых вагонов	29 179 969,18
Ж\Д тариф за перевозку порожних вагонов	14 147 598,23
Простои порожнего состава	4 771 010,00
Ремонт и обслуживание вагонов	48 628 322,87
Транспортные расходы ТУ	6 309 746,55
Оплата труда	11 766 320,69
Страховые взносы на ФОТ	1 836 331,29
Прочие расходы	88 931,65
Слежение	586 950,87
Аренда прочая	546 700,00
Расходы на сдачу в аренду подвижного состава	2 113 707,37
Итого общепроизводственные расходы	130 201 953,37
<i>3. Коммерческие расходы</i>	
Аренда подвижного состава	0,00
Ж\Д тариф за перевозку груженых вагонов	0,00
Ж\Д тариф за перевозку порожних вагонов	0,00
Транспортные расходы	0,00
Прочие расходы	0,00
Итого коммерческие расходы	0,00
<i>4. Управленческие расходы</i>	
Амортизация	516 624,61
Аренда офиса	3 157 125,00
Информационные услуги	314 999,66
материалы произ. назначения	164 137,45
Оплата труда	8 569 277,30
Страховые взносы на ФОТ	1 431 791,42
Прочие расходы (почтовые, подписка и т.п.)	1 620 063,16

услуги связи	202 679,52
Командировочные расходы	214 338,04
Прочие расходы (страховка)	12 908,46
Исследования	10 285 990,80
Налоги и сборы	18 375,00
Итого управленческие расходы	26 508 310,42
5. Внереализационные расходы	
Расходы на услуги банков	1 133 973,12
Проценты к уплате	2 196 065,38
Прочие расходы	2 795 434,81
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате	0,00
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые для целей налогообложения	0,00
Курсовые разницы	11 203 815,32
Итого внереализационные расходы	17 329 288,63

Расшифровка стр.2340 Отчета о прибылях и убытках за 2023 год

Статья прочих доходов	сумма, руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	174 859,92
Прочие доходы	642 070,84
Реализация основных средств	803 581,54
Итого внереализационные доходы	1 620 512,30

4.10 Обеспечения обязательств

В 2023 году Общество не выдавало и не получало гарантий под обеспечение обязательств и платежей.

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

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022	За 2023
Прибыль до налогообложения (ПНО)	65 164	-31 430
Условный расход по налогу на прибыль (УРН)	13 033	-6 286
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	54	2 653
Постоянные налоговые активы (ПНА)		
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	121	4 804
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	1 319	1 095
Текущий налог на прибыль	11 889	76
Прочие расходы из прибыли (штрафы, пени по налогам и сборам) ПР		
Итого чистая прибыль (ЧП)	52 077	-27 797

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 31.12.2023 сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 1 047 175,38 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
4	Makrochem Sp.z.o.o., NIP: PL7123446530, 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 31.12.2023
1.	Выручка по договорам заключенным между Makrochem S.A. (Заказчик) и ООО «Макрохем-Р» (Исполнитель)	37 606 743,45	2 350 637,74
2.	Договоры процентного займа (Makrochem S.A. (Займодавец) ООО «Макрохем-Р» (Заемщик) (с учетом процентов), в том числе:		79 512 066,16
	Получены денежные средства по договорам займа	0,00	
	Выплата основного долга по договорам займа	17 280 884,05	
	Начислены проценты по договорам займа	1 772 771,06	
	Выплачены проценты по договорам займа	37 812,62	
3.	Договор процентного займа Левенберг И.П. . (Займодавец) ООО «Макрохем-Р» (Заемщик) (с учетом процентов)		25 427 951,54
	Начислены проценты по договорам займа	423 294,32	
	Выплачены проценты по договорам займа	0,00	
4.	Выручка по договорам заключенным между Makrochem S.A. S.J. (Заказчик) и ООО «Макрохем-Р» (Исполнитель)	36 333 835,18	0,00
5.	Выручка по договорам заключенным между Makrochem Sp.z.o.o (Заказчик) и ООО «Макрохем-Р» (Исполнитель)	60 511 116,70	5 642 039,24

7.3. Основной управленческий персонал

К связанным сторонам относится так же АУП: 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: 4 251 928,81 рублей, в том числе НДФЛ 772 751 рублей, страховые взносы 652 504,57 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

Обеспечения и обязательства отсутствуют.

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 2023 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, связанной с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

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

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



Иванов И.А.

Финансовый директор



Токарева Е.В.

Главный бухгалтер



Галушкина В.В.

г.Москва 12.02.2024