



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской
отчетности за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕК Кемикал» (далее именуемое общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения об обществе ООО «ЕК Кемикал»

(ИНН 5245025690/КПП 526101001, ОГРН 1145252002763, свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 005001773) зарегистрировано МРИ ФНС № 15 по Нижегородской области 01 октября 2014 г.

ОКОПФ 12300,

ОКФС 16.

Вид экономической деятельности: 23.64 производство сухих бетонных смесей. Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Общество является учредителем ООО «ЕК Кемикал Поволжье», доля составляет 40 % (40 000 руб.).

Юридическое местонахождение общества 607630, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Кудьма сп., Кудьминская промышленная зона N1 ул, дом 4, помещение 1

Участники ООО «ЕК Кемикал»:

Участники	Доли, %	Сумма, руб.
Ерашов Михаил Михайлович	34	34000
Кайнов Алексей Борисович	33	33000
Михеев Олег Константинович	33	33000

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган — Общее собрание	Общее собрание участников	Ерашов Михаил Михайлович Кайнов Алексей Борисович Михеев Олег Константинович	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Ерашов Михаил Михайлович	В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер: Ерашов Михаил Михайлович



Среднегодовая численность работников в 2024г. 184 человек

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился ООО «Аудит & право».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской Федерации нормами и правилами.

Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.

Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.

Налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли за месяц с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при расчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Налог на имущество отражался по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2024 год вносились изменения в связи с введением новых ПБУ: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. На следующий год внесены изменения в учетную политику в связи с введением ФСБУ 28/203 «Инвентаризация»

Учет основных средств и амортизации

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные



средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.

Способ амортизации: линейный.

Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 100 000 руб. за единицу. Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитывались как материально-производственные запасы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

На 31.12.2024г. обесценения объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2024г. составила 162 490 тыс. руб.

Балансовая стоимость арендованного имущества на 31.12.2024 г. составила 6 371 тыс.руб.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Обязательства по аренде на 31.12.2024г. составили 6 437 тыс. руб., из них учитываются в составе долгосрочных прочих обязательств — 3 936 тыс. руб., в составе краткосрочных прочих обязательств — 2 501 тыс. руб.

Общество является арендатором по договорам операционной аренды:

Учет товарно-материальных запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы»

К материально-производственным запасам относится имущество стоимостью менее 100 000 рублей.

- При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

- При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по средней себестоимости.

На 31.12.2024г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.



По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе общества числятся:
Материально-производственные запасы – 157 913 тыс. рублей;
Товары для перепродажи – тыс. рублей;
Товары в пути – 33 тыс. рублей;
Незавершенное производство – 713 тыс. рублей.
На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Общая выручка от реализации товаров, работ и услуг составила 1 645 683 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованной продукции составила 1 405 078 тыс. руб. С учетом коммерческих расходов в сумме 136 014 тыс. рублей и управленческих расходов в сумме 75 650 тыс. рублей, списанных при формировании прибыли, за 2024 год получена прибыль от продаж в размере 28 941 тыс. рублей.

Кроме того, прочие доходы составили 25 591 тыс. руб., прочие расходы составили 47 826 тыс.руб.

3. Крупные сделки, сделки с заинтересованностью

В 2024 году крупные сделки не осуществлялись.

4. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за ответный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63п. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5. Раскрытие существенных показателей

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 365 255 тыс. руб., которая является краткосрочной и состоит из:

- задолженность за отгруженные товары (работы, услуги) – 297 413 тыс. руб;
- авансы, выданные поставщикам – 51 866 тыс. руб;
- авансы, выданные таможенному органу – тыс. руб;
- сальдо по ЕНС – 210 тыс .руб;



- прочее 16 895 тыс. руб.

На 31.12.24г. имеется сомнительная задолженность. В связи с этим в 2023 году был создан резерв по сомнительным долгам.

Дебитор	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
ООО "ТДМ"	1 129

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года за обществом числится общая задолженность в сумме 162 952 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками 116 919 тыс. руб.
- полученные авансы от покупателей 49 тыс. рублей, за минусом НДС
- перед бюджетом 28 022 тыс. рублей
- прочие 17 945 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024г. в балансе Общества долгосрочные финансовые вложения составляют 40 тыс.руб.

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024г. Обществу открыты кредитные линии ПАО «Сбербанк России»:

- возобновляемая кредитная линия по договору N 7М-1 -96М3М2U3 от 18.10.2023г. с лимитом задолженности 250 млн. руб. и периодом действия лимита по 19.10.2026 г.
- возобновляемая кредитная линия по договору N 7М-GJC-CS9 от 08.04.2024г. с лимитом задолженности 23,5 млн. руб. и периодом действия лимита по 10.04.2027 г.
- невозобновляемая кредитная линия по договору N 7М-GQU-FO7 от 22.04.2024г. с лимитом задолженности 100 млн. руб. и периодом действия лимита по 25.04.2027 г.

В качестве обеспечения выполнения обязательств заключены договора поручительства третьих лиц (ООО «ЕК Групп», ООО «ЕК Кемикал Центр, ООО «ЕК Кемикал Поволжье, Ерашов М.М., Кайнов А.Б., Михеев О.К.).

На 31 декабря 2024 года долгосрочная задолженность по кредитам составила 9 327 тыс.руб. Краткосрочная задолженность составила 18 тыс.руб., в т.ч. задолженность по кредитам составила 0,00 тыс.руб., задолженность по процентам - 18 тыс.руб. Задолженность носит плановый характер.

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Временные разницы:

Показатель	Отложенный налоговый актив сч. 09/ «-» на 31.12.2023г.			Отложенный налоговый актив сч. 09/ «-» на 31.12.2024г.		
	обязательство	сч. 09/ «-»	на	обязательство	сч. 09/ «-»	на
Доходы будущих периодов	439			384		
Основные средства	-13 911			-13 780		
Расходы будущих периодов	42			364		
Арендные обязательства	1 412			1 139		
Готовая продукция	-3 484			-2 558		



Курсовые разницы	-58	-147
Нематериальные активы	-39	
Материалы	-1	
ИТОГО	-15 600	-14 598

Отложенный налог на прибыль за 2024г. составил 962 тыс. руб.

Постоянные разницы за 2024г. составили – 6 277 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024г. составила – тыс.руб.

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки
налога на прибыль в бухгалтерском учете:

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма (тыс.руб)	Хозяйственная операция
1	31.12.2024	09	99.02.4	73	Отражена корректировка ОНА (расходы будущих периодов)
2	31.12.2024	09	99.02.4	228	Отражена корректировка ОНА (арендные обязательства)
3	31.12.2024	09	99.02.4	77	Отражена корректировка ОНА (доходы будущих периодов)
4	31.12.2024	09	99.02.4	10	Отражена корректировка ОНА (основные средства)
5	31.12.2024	99.02.4	77	2 766	Отражена корректировка ОНО (основные средства)
6	31.12.2024	99.02.4	77	511	Отражена корректировка ОНО (готовая продукция)
7	31.12.2024	99.02.4	77	29	Отражена корректировка ОНО (курсовые разницы)

Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Реализация прочего имущества	4 904	3 623
Курсовые разницы	5 858	6 274
Реализация права требования долга	4 730	4 730
Премии (бонусы) предоставленные покупателям		22 799
Реализация основных средств	233	217
Прочие	9 866	10 183
ИТОГО	25 591	47 826

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024г. к рублю Российской Федерации:



1 Доллар США	1 ЕВРО	1 CNY
101,6797	106,1028	13,4272

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

За 2024г.получен убыток до налогообложения в сумме 25 678 тыс.руб.

В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль 31.12.2024г.были произведены следующие корректировки:

Показатель	Строка ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма, тыс.руб
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-25 678
Налог на прибыль организации, в том числе:	2410	961
текущий налог на прибыль организации	2411	-
отложенный налог на прибыль организаций (20%), в т.ч.	2412	961
- отложенный налог на прибыль организации (20%)		3 880
- отложенный налог на прибыль организаций (доначисление 5%)		-2 918
Чистая прибыль (убыток) за 2024г.	2400	-24 717

Строка баланса	Сумма на 31.12.2024г. до корректировки, тыс.руб.	Сумма корректировки 31.12.2024г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2024г. после корректировки,тыс.руб.
1180 «Отложенный налоговый актив»	1 563	388	1 951
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-481 486	2 918	-478 568
1420 «Отложенное налоговое обязательство»	-13 243	-3 306	-16 549



Резервный капитал не формировался.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составила 478 568 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли в 2024г. не принималось.

Дивиденды в 2024г. не выплачивались.

Убыток за отчетный период составил 24 717 тыс.руб.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 изменение капитала составило соответственно в сторону увеличения на сумму 41 тыс.руб., уменьшения на сумму 198 тыс.руб.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные фанты хозяйственной деятельности

Общество в отчетном году предоставляло и получало следующие гарантии (поручительства) под обеспечение обязательств в пользу третьих лиц.

Обеспечение обязательств, полученных:

Наименование поручителя/залогодателя	Вид договора (залог/поручительство)	Реквизиты договора		Сумма залога/поручительства, тыс.руб.
		Номер договора	Дата договора	
Бухвалов Роман Александрович	Поручительство физ.лица за ООО ООО "ТК СТРОЙРЕМ" (19/20-П)	19/20-ПР	19.11.2020	3 217
Блохин Артем Юрьевич	Поручительство физ.лица за ООО "АРДИ ТД ООО" (10/20-П)	10/20-ПР	01.04.2020	170
Харламов Дмитрий Анатольевич	Поручительство физ.лица за ООО "Мастер-Строй и Ко" (47/16-П)	22/19-ПР	01.08.2019	483
Золотов Михаил Владимирович	Поручительство физ.лица за ООО "СТРОЙТЕРМИНАЛ" (31/19-П)	10/19-ПР	05.08.2019	4 620
ИТОГО:				8 490

Обеспечение обязательств, выданных:



ООО "ЕК Кемикал Групп"	Договор поручительства за ООО "ЕК Кемикал"	№ 7М-1-96М3М2U3-П2	18.10.2024	3 115
ООО "ЕК Кемикал Центр"	Договор поручительства за ООО "ЕК Кемикал"	№ 7М-1-96М3М2U3-П1	18.10.2024	3 115
ООО "ЕК Кемикал Поволжье"	Договор поручительства за ООО "ЕК Кемикал"	№ 7М-1-96М3М2U3-П3	18.10.2024	3 115
ИТОГО:				9 345

9. Информация по связанным лицам

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Сумма оборота за год, тыс.руб.
ООО «ЕК Групп»	Аренда зданий	8 607
	Покупка сырья	224 671
	Продажа ТМЦ и услуг	2 897
ООО "ЕК Кемикал Центр"	Право пользования товарными знаками	1 137
	Продажа ТМЦ и услуг	1 099 176
	Приобретение услуг по организации	80 251
	Уступка права требования долга	4 730
НРООСП «ЗАВОД КОНТЕНТА»	Рекламные услуги	620
ООО "ЕК Кемикал Поволжье"	Взнос в Уставной капитал	40
	Сделки по купле-продаже	368 065
Ерашов Михаил Михайлович (бенефициар)	Начисления по трудовому договору	1 032
	Страховые взносы	252
	Сделки по купле-продаже	131
Михеев Олег Константинович	Начисления по трудовому договору	1 086
	Страховые взносы	278
	Сделки по купле-продаже	120
Кайнов Алексей Борисович	Начисления по трудовому договору	1 086
	Страховые взносы	278
	Сделки по купле-продаже	

Информация о размерах вознаграждений выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.



Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г., составило 1 032 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов 252 тыс. руб.

10. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.24г. сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков на 2025 г. в размере 10 253 тыс. руб.

11. Информация о государственной помощи

На 31 декабря 2024 г. доходы будущих периодов Общества по суммам бюджетных средств составили 5 142 тыс. руб., из них учитываются в составе долгосрочных прочих обязательств — 3 258 тыс. руб., в составе краткосрочных обязательств — 1 884 тыс.руб.

Признанные в качестве доходов в 2024г. бюджетные средства отражаются в составе прочих доходов в сумме 3 010 тыс.руб.

12. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2024 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в оффшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2024 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

13. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2024 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2024г. и на день представления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;



- в 2024 году у предприятия не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

14. Информация по прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности в 2024 г. нет.

15. Непрерывность деятельности.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Однако эти обстоятельства не привели к значительным изменениям положения организации.

Генеральный директор

М.М.Ерашов

Главный бухгалтер

М.М.Ерашов

24 марта 2025 года