П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Экологические технологии в Прикамье»

10. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Экологические технологии в Прикамье» (далее – Общество)

Сокращённое наименование: ООО «ЭТВП»

Юридический и фактический адрес: Россия, 614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Дзержинского, д. 15, оф. 2

Дата и орган государственной регистрации: 10 ноября 2002 года, Администрация Дзержинского района города Перми. ОГРН: 1025900763151, ИНН: 5903034232, КПП: 59030100.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (код ОКВЭД 46.75.1)

Аудит за 2022 год бухгалтерской (финансовой) отчетности был проведен аудиторской организацией ООО «Нова-Аудит» ОГРН 1065908024797

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023г. сформирована по действующим российским правилам бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не имелось.

Аудитором за 2023г является ООО «Уральская аудиторская компания» ИНН 5907020449 КПП 590701001, член СРО ААС за ОРНЗ № 12006027898.

Юридический адрес 614030, г. Пермь ул. Янаульская,35.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 25 человека. Численность на 31.12.2022 года -27 человек, на 31.12.2023 года - 25 человек.

В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет директор Общества - Поляков Андрей Юрьевич.

Контрольные органы – Общее собрание участников Общества, Директор.

Наблюдательный совет, Совет директоров и коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрены.

Бенефициарами являются участники общества (физические лица): Хайду-Полякова И.А ИНН 590428585362 (доля в уставном капитале Общества - 51%), Умарова А.А ИНН 771388575183 (доля в уставном капитале Общества - 40%)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В отчётном периоде Обществом были осуществлены сделки, признаваемые в соответствии с ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками и сделками, в совершении которых имеется заинтересованность участников Общества, а именно:

- получено одобрение совершенной Обществом **крупной сделки**, а именно: заключённого (подписанного) Генерального соглашения № 420F00M8DACPMMF об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии, дата формирования которого 21.08.2023 года, между ООО «Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк (п. 3 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 12.09.2023 года);
- получено одобрение совершенной Обществом **крупной сделки**, а именно: заключённого (подписанного) Договора об открытии возобновляемой кредитной линии № 420F00M8DACPMMF-001, дата формирования которого 14.11.2023 года, между ООО «Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк (п. 3 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 08.12.2023 года);
- получено одобрение совершенной Обществом **крупной сделки**, а именно: заключённого (подписанного) Дополнительного соглашения № 1, дата формирования которого 14.11.2023 года, к Договору ипотеки ДИ1_420F00M8DACPMMF, дата формирования 08.09.2023 года, между ООО

«Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк (п. 4 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 08.12.2023 года);

- получено одобрение совершенной Обществом **крупной сделки**, а именно: заключенного (подписанного) Договора поручительства № ДП1_420F00M2EMF, дата формирования которого 11.08.2023 года, между ООО «Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк, в соответствии с которым Поручитель (ООО «ЭТВП») обязуется отвечать перед Банком солидарно с Должником (ООО «НЭКСИС», ИНН: 5903100453, ОГРН: 1125903003346), всех обязательств по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии №420F00M2EMF, дата формирования которого 11 августа 2023 года и по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 420F00M2EMF-001, дата формирования которого 11 августа 2023 г., заключёнными между Банком (он же Кредитор) и Должником (он же Заемщик) (п. 5 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 08.12.2023 года);
- получено одобрение совершенной Обществом **сделки с заинтересованностью** Полякова А.Ю., а именно: заключенный (подписанный) Договор поручительства № ДП1_420F00M2EMF, дата формирования которого 11.08.2023 года между ООО «Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк, в соответствии с которым Поручитель (ООО «ЭТВП») обязуется отвечать перед Банком солидарно с Должником (ООО «НЭКСИС», ИНН: 5903100453, ОГРН: 1125903003346), всех обязательств по - Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии №420F00M2EMF, дата формирования которого 11 августа 2023 года и по- Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 420F00M2EMF-001, дата формирования которого 11 августа 2023 г., заключёнными между Банком (он же Кредитор) и Должником (он же Заемщик) (п. 6 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 08.12.2023 года);
- получено одобрение совершенной Обществом **сделки с заинтересованностью** участника Общества Хайду-Поляковой И.А., а именно: заключенный (подписанный) Договор поручительства № ДП1_420F00M2EMF, дата формирования которого 11.08.2023 года между ООО «Экологические технологии в Прикамье» и ПАО Сбербанк, в соответствии с которым Поручитель (ООО «ЭТВП») обязуется отвечать перед Банком солидарно с Должником (ООО «НЭКСИС», ИНН: 5903100453, ОГРН: 1125903003346), всех обязательств по- Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии №420F00M2EMF, дата формирования которого 11 августа 2023 года и по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 420F00M2EMF-001, дата формирования которого 11 августа 2023 г., заключёнными между Банком (он же Кредитор) и Должником (он же Заемщик) (п. 7 Протокола ВОСУ ООО «ЭТВП» от 08.12.2023 года).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью. По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал распределён среди участников Общества (физических лиц) в следующем соотношении:

- Спирин А.Е. – 9,0 %;
- Хайду-Полякова И.А.- 51,0 %;
- Умарова А.А.- 40,0 %;

Нераспределённая прибыль Общества по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 122 879 тыс. руб.

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2023 года, составила 81 835 тыс. руб.

В 2023 году были начислены к выплате дивиденды в сумме 40 000 тыс. руб. на основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 20.02.2023 года и от 04.12.2023 года. Прибыль прошлых лет от деятельности Общества была распределена среди участников Общества пропорционально их долям в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность перед участниками общества по выплате дивидендов составила 14 490 тыс. руб. В течение 2023 года были выплачены дивиденды в сумме 40 749 тыс. рублей с учетом задолженности сформированной на 01.01.2023 года.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность перед участниками по выплате дивидендов составила 13 700 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. составила 164 714 тыс. руб.

Приоритетные направления деятельности Общества в 2023 году:

-Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

-Сдача имущества в аренду

11. Связанные стороны и операции с ними

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются: зависимые и аффилированные лица.

- **ООО «Нэксис»** (ИНН 5903100453). Директор ООО «ЭТВП» является участником ООО «Нэксис» с долей участия в уставном капитале ООО «НЭКСИС» 52,0 %;
- **ООО «Завод Бинит»** (ИНН 5903147998). Директор ООО «ЭТВП» является участником ООО «Завод Бинит» с долей участия в уставном капитале - 80,0 %, а также Генеральным директором ООО «Завод Бинит»;
- **ООО «Иннотех»** (ИНН 5904133476). Директор ООО «ЭТВП» является участником ООО «Иннотех» с долей участия в уставном капитале – 54,9 %, а также является директором ООО «Иннотех»;
- **ООО НПФ «Нэксис»** (ИНН 5904083296). Учредителем ООО НПФ «Нэксис» является ООО «Иннотех» с долей участия в уставном капитале – 100 %, Генеральный директор ООО НПФ «Нэксис» - Спирин А.Е.;
- **ООО «Трансэкосервис»** (ИНН 7731333720). Директор ООО «ЭТВП» является участником ООО «Трансэкосервис» с долей участия в уставном капитале – 50 %, а также является Генеральным директором ООО «Трансэкосервис»;
- **ООО «Лаборатория удобрений»** (ИНН 5904282051). Директор ООО «ЭТВП» является участником ООО «Лаборатория удобрений» с долей участия в уставном капитале ООО «Лаборатория удобрений» - 47,62 %.

-**Директор ООО «ЭТВП» Поляков А.Ю.;** (ИНН 590412862765)

-**Участник ООО «ЭТВП»- Хайду-Полякова И.А.- 51,0 %;** (ИНН 590428585362)

-**Участник ООО «ЭТВП»- Умарова А.А.- 40,0 %; (**ИНН 771388575183)

В 2023 году были следующие операции со связанными сторонами:

ООО «Нэксис» (ИНН 5903100453)

Задолженность ООО «Нэксис» перед ООО «ЭТВП» по следующим договорам:

Договор аренды № 01/10/2017 от 01.10.2017 года земельных участков и недвижимости
-задолженность на 01.01.2023 года – 86,72 тыс. руб., оказаны услуги в течение 2023 года на сумму 2 681,07 тыс.руб.; оплачено за аренду 2 284,15 тыс. рублей, задолженность на 31.12.2023 года перед ООО «ЭТВП» - 483,64 тыс. руб.

Договор поставки № 02/12 от 01.12.2016 ЭК
-задолженность на 01.01.2023 года-22 952,48 тыс.руб., поставлено товара в течение 2023 года на сумму 309 545,83 тыс. руб.; оплачено за товар 338 644,93 тыс. рублей. Задолженность по состоянию на 31.12.2023 года перед ООО «ЭТВП» - 52 051,59 тыс. руб.

Договор поставки№ 01/12 от 01.12.2016 года
- задолженность перед ООО «ЭТВП» на 01.01.2023 года – 32 484,30 тыс. руб., поставка товара в течение 2023 года на сумму 465 231,64 т. руб., оплачено за товар 432 510,21 тыс.руб., задолженность на 31.12.2023 года перед ООО «Нэксис» - 237,13 тыс.руб.

Договор транспортной экспедиции с комитентом от 13.12.2022 года
-задолженность на 01.01.2023 года-856,0 тыс.руб., оказаны услуги в течение 2023 года на сумму 3 178,92 тыс.руб., оплачено -4 034,92 , задолженность на 31.12.2023 года перед ООО «ЭТВП» отсутствует.

Задолженность ООО «ЭТВП» перед ООО «Нэксис» по следующим договорам:

Договор № 01/04/2019 (аренда оборудования для погрузки) от 01.04.2019 года
- задолженность на 31.12.2022-62,00 тыс.руб., оказаны услуги в течение 2023 года на сумму 744,00 тыс. руб., оплачено 806,00 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

Договор № 01/11-2019 (аренда автомобиля Тойота) от 01.11.2019 года

- задолженность перед ООО «Нэксис» на 31.12.2022 года - 21,60 тыс.руб.; оказаны услуги в течение 2023 года на сумму 69,60 тыс.руб.; оплачено - 91,20 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

Договор № 02/04/2018 (аренда крана РДК-250-3) от 02.04.2018 года
- задолженность перед ООО «Нэксис» на 31.12.2022 года - 30,00 тыс.руб., оказаны услуги в течение 2023 года на сумму 360,00 тыс.руб.; оплачено - 360,00 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2023 года перед ООО «Нэксис» составляет 30,00 тыс. руб.

Форма расчётов – безналичная. Поставка товара осуществляется по 100% предоплате.

Сроки осуществления (завершения) расчётов – в течение 2024 года.

ООО «Завод Бинит» (ИНН 5903147998)

В 2023 году движения отсутствовали.

На 31.12.2022, на 31.12.2023 года задолженность перед ООО «ЭТВП» по следующим договорам:
- Договор субаренды жилого помещения на сумму 87,6тыс. руб. (дата образования - 31.12.2013 г.)
- Договор аренды сушильного комплекса от 01.01.12 – 290 тыс. руб. (дата образования 30.03.2015 г.)
- Договор займа от 10.08.10 года - 3 000 тыс. руб. (дата образования 17.08.2012 г.)

Форма расчётов – безналичная, а также путем взаиморасчётов.

Сроки осуществления (завершения) расчётов – в течение 2024 года.

Задолженность не является задолженностью с истекшим сроком исковой давности, так как к договору займа оформлены соглашения о продлении срока действия и к договорам аренды сторонами подписаны акты сверок взаимных расчётов.

Резерв по сомнительным долгам не создан, так как у Общества существует уверенность в погашение долга.

ООО «Иннотех» (ИНН 5904133476)

В 2023 году операции отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

ООО НПФ «Нэксис» (ИНН 5904083296)

В 2023 году операции отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

ООО «Трансэкосервис» (ИНН 7731333720**).**

В 2023 году операции отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

ООО «Лаборатория удобрений» (ИНН 5904282051).

В 2023 году операции отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует

Директор ООО «ЭТВП» Поляков А.Ю.

На 31.12.2023 года задолженность перед ООО «ЭТВП» по следующим договорам:
- Договор о переводе долга № 01/10/2020 от 01.10.2020 – 39 688 т.руб. (договор беспроцентного займа)
- Договор беспроцентного займа на сумму 12 000 т. руб.
- Задолженность по процентам по договорам займа -1754 т. руб.

Форма расчётов – безналичная.

Сроки осуществления (завершения) расчётов – в срок до 2025 года.

Вознаграждения управляющему персоналу (4 человека) в 2023 году составили 12 673 тыс. рублей, в т.ч страховые взносы 1 726,66 тыс.руб.

12. Основные элементы учетной политики Общества

Учётная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом от 31 декабря 2016 г. с последующими дополнениями и изменениями.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Применён альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020, который предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021-без пересчета показателей предыдущих периодов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков отобесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения на 31.12.2023 отсутствуют.

Аренда

Учет расчетов по аренде регламентируется ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Приказ МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

Арендодатель ООО «ЭТВП» (арендодатель по договору аренды с ООО «Нэксис», договор аренды №01/10/2017 от 01.10.2017 года земельных участков и недвижимости) считает операционной арендой – предмет аренды учитывается в составе основных средств на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходы признаются равномерно ежемесячно по основному виду деятельности.

Арендатор ООО «ЭТВП» (арендатор по договорам аренды с ООО «Нэксис», договор № 01/04/2019 аренды оборудования для погрузки от 01.04.2019 года, договор 01/11-2019 аренды автомобиля Тойота от 01.11.2019 года, договор № 02/04/2018 аренды крана РДК-250-3 от 02.04.2018 года) применяет упрощённый порядок учета аренды без признания ППА (права пользования активом).

Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды по обычным видам деятельности.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в текущем отчетном периоде не начислялся.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Информация о движении запасов отражена в разделе 4. Табличных пояснений.

Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Расчетные счета	21 227	15 774	16 916
Аккредитив	0	100 000	0
Депозит	16 000	0	0
Итого:	**37 227**	**115 774**	**16 916**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

При формировании **Отчета о движении денежных средств** соблюдены условия п. п «Б» п. 16 ПБУ 23/2011 об отдельном учете сумм НДС, поступивших от покупателей и перечисленных поставщикам.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса отражены прочие внеоборотные активы- расходы будущих периодов- на 31.12.2022-862,00 тыс. руб., на 31.12.2023 414,00 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности в 2023 году увеличилась на 6 133 тыс. рублей и составила на конец года 124 808 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 41 442 тыс.руб. по договору о переводе долга № 01/10/2020 от 01.10.2020 года – 39 688 тыс. рублей (беспроцентный займ) и задолженность по процентам по договорам займа - 1 754 т. руб., срок погашения до 2025г, а также краткосрочная дебиторская задолженность на конец года в сумме 83 366 тыс. руб., в т. ч., прочая 35 742 тыс.руб. (задолженность по договорам займа 12 000 тыс. руб. и расчеты с бюджетом и с прочими контрагентами)

Сумма кредиторской задолженности за отчётный период уменьшилась на 9 116 тыс. руб. и составила на конец года 22 292 тыс. рублей. в т.ч показатель прочая кредиторская задолженность на конец года 14 447 тыс.руб. (задолженность по выплате дивидендов участникам).

В бухгалтерском балансе в строке «кредиторская задолженность» - авансы, полученные от покупателей отражены за минусом исчисленного НДС, в строке «дебиторская задолженность» – авансы, выданные поставщикам, отражены за минусом НДС, исчисленного с предоплаты.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5. Табличных пояснений.

Долгосрочные обязательства. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в кратко- срочную.

По строке 1410 баланса отражается остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. долгосрочные заемные средства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства. Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией и проценты к уплате.

По состоянию на 31.12.2023г задолженность по кредитам отсутствует.

По строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2023г отражена задолженность по процентам в сумме 6 тыс.руб.

№	Наименование показателя	Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	**Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты,в том числе:**	**тыс.руб.**	90 514	6
1.1	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	тыс.руб.	90 514	6

Проценты к уплате:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
1	Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы, в том числе	4 437	511
1.1	Проценты по кредитам к уплате	4 437	511

Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль	164 714	122 879	84 691

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
-прочие доходы

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка от реализации покупных товаров признается доходом по основной деятельности предприятия. Выручка от предоставления за плату во временное пользование активов по договору аренды признается прочим доходом.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в разделе 6. Табличных пояснений.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). Учет затрат по коммерческой деятельности ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг и учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

Оценочные значения:

По состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют факты хозяйственной деятельности, предполагающие очень высокую или высокую вероятность будущего уменьшения экономических выгод от деятельности Общества.

Оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам Обществом не создавалось по причине отсутствия сомнительной дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года является текущей.

Оценочные обязательства:

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных в бухгалтерском учете признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов, исходя из расчетного % (9 %). Процент

был определён по окончании предыдущего года исходя из остатка количества дней неиспользованных отпусков по каждому работнику на среднюю заработную плату + отчисления в фонды.

14. Расшифровка отчета о финансовых результатах

14.1. Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчёта о финансовых результатах

Наименование	Сумма, тыс. руб. (без учета НДС)	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации, всего	**1 033 499**	**985 802**
От реализации покупных товаров	1 033 499	985 802

14.2. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчёта о финансовых результатах

Наименование	Сумма тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость, всего:	**638 222**	**692 578**
в том числе от реализации покупных товаров	638 222	692 578

14.3. Расходы, связанные с реализацией

Прочие затраты, указанные в табличных пояснениях 6 «Затраты на производство» в стр. 5650 сумме 272 252 тыс. рублей за 2023 год, сложились из расходов по доставке товара покупателям.

14.4. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах за 2022г прочие доходы и расходы по статье купля продажа иностранной валюты показаны развернуто. В связи с изменениями в учетной политике с 2023 г данная статья в отчете о финансовых результатах показана свернуто.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2023г	2022г.
Прочие доходы, всего:	**36 317**	**485 177**
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	0	640
Купля продажа иностранной валюты	0	448 600
Курсовые разницы	33 596	32 821
Списание кредиторской задолженности	0	2805
Доходы от сдачи в аренду ОС	2 681	0
Прочие	40	311

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы, всего:	**22 559**	**488 916**
Расходы от реализации ос и прочего имущества	0	477
Купля-продажа иностранной валюты	8 131	453 982
Курсовые разницы	10 946	32 075
Прочие расходы	610	608
Расходы на услуги банка	1 292	1 358
Расходы по кредитному договору	350	306
Штраф по хоз.договорам	313	110
Расходы от сдачи ОС в аренду	917	0

14.5. Расчёты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила – 20 %, в том числе по уровням бюджетов:

- федеральный бюджет – 3 %;
- бюджет субъекта РФ – 17 %,

Бухгалтерская прибыль до налогообложения по итогам деятельности за 2023 года составила 102 337 тыс. руб.

Прибыль по налоговому учету составила 105 047 тыс.руб., текущий налог на прибыль – 21 009 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль -507 тыс.руб.

В соответствии с ПБУ 18 сформированы временные разницы в связи формированием резерва на отпуск, различным учетом амортизации основных средств и отложенными доходами по курсовым разницам.

14.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовым результатом, полученным в результате осуществления хозяйственной деятельности Обществом в 2023 году, является получение чистой прибыли в размере 81 835 тыс. рублей

15. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»), отсутствует.

На момент подписания отчетности принятия решения о распределении и выплате дивидендов участникам Общества по результатам деятельности Общества за 2023 год, не производилось.

16. Непрерывность деятельности

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

В 2024 году планируется продолжать работы по осуществлению деятельности по оптовой торговле удобрениями и агрохимическими продуктами.

На момент подписания отчетности решение о добровольной ликвидации участниками Общество не принималось.

17. Сведения об экологической деятельности

В отчётном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011, Обществом не осуществлялось.

В отчётном периоде Обществом не осуществлялось какой-либо экологической деятельности, поэтому в отчётном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства, поскольку в отчётном периоде у Общества не имелось установленных действующим законодательством РФ обязанностей и обязательств по проведению таких мероприятий и осуществлению таких платежей.

18. Риски деятельности предприятия.

В процессе хозяйственной деятельности Общество не подверглось существенному влиянию тех или иных рисков. При этом потенциально Общество подвержено правовым, налоговым, финансовым, инфляционным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

18.1. Правовые риски

Управление правовыми рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества в соответствии с действующим законодательством, а также постоянного мониторинга внесения изменений в законодательство и своевременного принятия необходимых мер правового характера для строгого соблюдения действующего законодательства РФ с учетом введённых изменений и дополнений.

18.2. Риски, связанные с исполнением налогового законодательства

Общество является добросовестным участником налоговых правоотношений. Действующее налоговое законодательство РФ характеризуется значительным количеством налогов и частым внесением в него изменений, дополнений, разъяснений.

С целью полного и строгого соблюдения налогового законодательства РФ, Общество осуществляет постоянный мониторинг внесений в него изменений, дополнений, требований и своевременно принимает соответствующие необходимые меры и корректирующие действия с учетом вновь введённых изменений, требований и разъяснений. В связи с тем, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство РФ, высокого риска нарушения налогового законодательства у Общества не имеется.

18.3. Финансовые риски и риски, связанные с инфляцией

Финансовый риск включает рыночные риски, кредитные риски и риск ликвидности. Общество осуществляет реализацию товаров на экспорт и производит расчеты в иностранной валюте. Влияние курса изменений национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовый результат деятельности Общества не может быть оценено с высокой долей вероятности, при этом риск может иметь как положительное, так и отрицательное значение. Закрытие рынков для экспорта и существенное увеличение курса иностранных валют может привести к изменению цен поставляемый товар в большую сторону.

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание затрат могут оказать влияние на чистую прибыль, привести к изменению дебиторской кредиторской задолженности, в связи с изменением платежеспособности основных покупателей Общества.

18.4. Кредитные риски

Риск изменения кредитной ставки.

Общество в своей деятельности использует привлечённые кредиты банка. В связи с тем, что кредитными договорами предусмотрено формирование процентной ставки по кредитам на условиях: *«Ключевая ставка ЦБ РФ + фиксированная маржа банка»,* соответственно, в связи с увеличением

ключевой ставки ЦБ РФ произошло увеличение затрат по обслуживанию кредитных средств. В качестве мер по управлению данными рисками Общество осуществляет оптимизацию расчетов по возврату основного долга.

В 2023 году на деятельность Общества оказывал влияние комплекс факторов рисков прямого внешнего воздействия (изменение законодательства, конкуренция, изменение налогового законодательства, взаимодействия с хозяйственными партнёрами), внешнего косвенного воздействия (политической и экономической обстановки, стихийных бедствий) экономического и политического характера.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Директор ООО «ЭТВП» _____ А. Ю. Поляков

01 марта 2024 года