

Общество с ограниченной ответственностью
«Ультра Ферт»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	5
1.1.Общая информация	5
1.2.Основные виды деятельности Общества в отрасли	5
1.3.Структура долей в уставном капитале Общества	6
1.4.Информация об органах управления	6
1.5.Информация об аудиторе	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1.Основа представления	6
2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3.Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.4.Инвентаризация имущества и обязательств	7
2.5.Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ...	8
2.6.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.7.Основные средства	8
2.8.Незавершенное строительство	9
2.9.Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10
2.10. Материально-производственные запасы	10
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	11
2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
2.13. Капитал и резервы	12
2.14. Кредиты и займы полученные	13
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ...	13
2.16. Арендованные основные средства	14
2.17. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные	14
2.18. Порядок формирования доходов	14
2.19. Порядок формирования расходов	15

2.20. Информация о расчетах по налогу на прибыль	15
2.21. Информация о связанных сторонах	15
2.22. Информация по сегментам	16
2.23. События после отчетной даты	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО	
БАЛАНСА	16
3.1. Вступительные и сравнительные данные	16
3.2. Основные средства	17
3.3. Запасы	22
3.4. Дебиторская задолженность	23
3.5. Финансовые вложения	25
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
3.7. Уставный капитал	25
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25
3.9. Кредиты и займы, кредиторская задолженность	26
3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	28
3.11. Обеспечение обязательств	28
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	28
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	28
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	29
4.3. Прочие доходы и расходы	29
4.4. Налог на прибыль	30
4.5. Информация и дивидендах	30
4.6. Отложенные налоговые активы и обязательства	30
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	31
5.1. Связанные стороны	31

5.2.Информация о бенефициарных владельцах	33
5.3.Вознаграждение управляющему персоналу.....	33
5.4.События после отчетной даты	34
5.5. Информация об условных обязательствах и активах	34
5.6.Налоговое законодательство	34
5.7.Пояснения к показателям отчёта о движении денежных средств	34
5.8.Прочая информация	35

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Ультра Ферт» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Наименование Общества	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УЛЬТРА ФЕРТ» (ООО «УЛЬТРА ФЕРТ»)
ИНН	7810793706
КПП	781001001
ОГРН	1207800053614
Дата регистрации	17 апреля 2020 года
Место регистрации	МИФНС РФ № 15
Юридический адрес	196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом 8, литер А, помещение 204
Почтовый адрес	он же
Телефон	+7 (812) 334-43-85
Обособленные подразделения Общества	нет
Среднесписочная численность	за 2023 год 37 человек за 2022 год 32 человек за 2021 год 29 человек
Сведения о ревизоре	обязательное образование (избрание) ревизионной комиссии (ревизора) в Обществе не предусмотрено

1.2. Основной вид деятельности в отрасли

Основной вид деятельности Общества - производство удобрений и азотных соединений (Код по ОКВЭД 20.15)

1.3. Структура долей в уставном капитале

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2023 года составляет 341 400 тыс. руб.

Участнику Общества SIA ULTRA GRUPA (Латвия) принадлежит 100 % доли уставного капитала.

1.4. Информация об органах управления

Высший органы управления Обществом	общее собрание участников
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Бонч-Бруевич Андрей Эдуардович ИНН 780712396909

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ. ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗ» ИНН/КПП 7816600358/781601001

Юридический адрес аудитора	192102, Санкт-Петербург г, ул. Бухарестская, дом 6, литер А, помещение 6Н
----------------------------	---

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Приказами Минфина России и иными нормативно правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта.

В 2023 году в организации применялась Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждённая Приказом генерального директора от 28 декабря 2021 года № Ф/02/2021_УП, с учётом дополнений, утверждённых Приказом от 01 декабря 2023 года № УФ/2022_УП.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организаций, являющихся юридическими лицами по

законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) установлены Положением по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010), утверждённым Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность устанавливается в размере 10 % от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт в ООО «Ультра Ферт» с 01 февраля 2022 года осуществляется бухгалтерией ООО «Ультрамар» на договорной основе на основании Договора от 01 февраля 2022 года № 868УМ/46УФ возмездного оказания бухгалтерских услуг.

Бухгалтерский учёт ведется автоматизировано с использованием программы 1С:Предприятие 8.3 в конфигурации Бухгалтерия предприятия предприятия КОРП.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учёта.

Инвентаризация имущества (основных средств, оборудования, внеоборотных активов, запасов) проводилась в соответствии с Приказом генерального директора от 29 ноября 2023 года № 19/Б-УФ.

Инвентаризация финансовых обязательств и РБП проводилась в соответствии с Приказом генерального директора от 25 декабря 2023 года № УФ-Б/12-02.

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 и Положением об инвентаризации ООО «Ультра Ферт», утвержденным Приказом генерального директора от 27 апреля 2020 года № УФ/02/2020_Инв.

2.5. Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчёта стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), утверждённого Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчётную дату представляет собой следующее

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 Юань		

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта в рубли (в том числе по состоянию на отчётную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Основные средства

Учёт основных средств (далее – ОС) ведётся в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными Приказом Минфина России от 13 октября 2003 года № 91н.

В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для

- охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество применяет в учёте основных средств стоимостной критерий 100 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 100 тысяч рублей за единицу. Такие активы учитываются в составе МПЗ как малоценное оборудование и инвентарь.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счёте 01 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учёте объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Первоначальная стоимость ОС погашается путём начисления амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учёте начисляется ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1.

2.8. Незавершенное строительство

Учёт капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесённые затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесённых затрат или приравненная к ней величина.

По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы по незавершённым капитальным вложениям составляют **16 757 тыс. руб.**, в том числе: оборудование к установке – **10 227**; незавершённое строительство – **5 117**; оборудование, не требующее монтажа **-1 413**. В соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 5/2019 начислен резерв под обесценение ТМЦ, обладающих признаками обесценения (оборудование к установке) в размере **4 147 тыс. руб.**

2.9. Финансовые вложения

Учёта финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Аналитический учёт финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- а) государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- б) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- с) предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- а) депозитные вклады до востребования;
- б) депозиты сроком более трёх месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- с) депозиты с установленным сроком погашения до трёх месяцев.

2.10. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

В составе запасов отражаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершённого производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учёта материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учёта затрат на производство.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н.

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обесценение запасов составил **4 147 тыс. руб.**

2.11.Расчёты с дебиторами и кредиторами

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании данных проведенной инвентаризации и письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчётности с учётом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчётности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадёжной ко взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н).

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительным долгам составил **80 491 тыс. руб.**

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валюте, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- а) деньги в кассе организации;
- б) деньги на расчётных счетах в банках;
- в) деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках;
- г) прочие денежные средства (специальные счета в банках и переводы в пути).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- а) депозитные вклады до востребования;
- б) депозиты сроком более трёх месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- в) депозиты с установленным сроком погашения до трёх месяцев.
- г) депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым вложениям, отнесены к денежным потокам от текущей деятельности.

2.13. Капитал и резервы

2.13.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года оплачен полностью и составляет **341 400 тыс. руб.** Единственным участником Общества является компания SIA ULTRA GRUPA (Латвия).

2.13.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества образован в результате:

- а) дополнительного вклада имуществом от учредителя сверх согласованного в денежной оценке вноса в уставный капитал Общества. Дополнительный вклад в виде имущества принят к учёту по рыночной цене, определённой оценщиком на момент вклада в соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01. На 31 декабря 2023 года добавочный капитал от дополнительного вклада составляет **17 141 тыс. руб.**

- б) принятия к учёту восстановленного учредителем и указанного в передаточных документах налога на добавленную стоимость, не включённого им в денежную оценку финансового вложения в виде передаваемых активов в УК Общества (Рекомендации Р-7/2009 КпР «НДС при передаче неденежного имущества во вклад в уставный капитал» (принята Комитетом по рекомендациям 27 августа 2009 года, утверждена в итоговой редакции 23.10.2009). На 31 декабря 2023 года добавочный капитал от НДС, не включенного в стоимость вложения, составляет **42 408 тыс. руб.**

2.13.3. Резервный капитал

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.14. Кредиты и займы полученные

Порядок учёта займов и кредитов регламентирован Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заёмных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- а) юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;
- б) комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) – по предъявлению (начислению).

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признаёт оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- с) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

Общество отражает в бухгалтерском учёте и отчётности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Резерв на оплату отпусков создаётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчётного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на отчётную дату, а также с учётом страховых взносов, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний.

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по предстоящей оплате неиспользованных отпусков составил **3 663 тыс. руб.**

Общество не создаёт резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

2.16. Арендованные основные средства

Учёт аренды ведётся в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённого Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

2.17. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учёте за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

2.18. Порядок формирования доходов

Учёт доходов Общества ведётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждёнными Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей бухгалтерского и налогового учёта определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг, сдачи работ и передачи имущественных прав).

Днём отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг, имущественных прав)) в их оплату.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

2.19. Порядок формирования расходов

Учёт затрат на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённого Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесённых в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Управленческие расходы, накопленные на счете счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчёт 90-8 «Управленческие расходы»).

2.20. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённого Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчётность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчётность.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 год № 56н.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 год.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 год за исключением строк 1150 «Основные средства», 1100 «Итого по разделу I Внеоборотные активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1300 «Итого по разделу III Капитал и резервы».

Результаты корректировки:

Строка баланса	До корректировки	После корректировки	Разница	Пояснения	Основание
1150	206 497	229 099	22 602	Корректировка амортизации при увеличении СПИ по ОС со 100-процентным износом на 31.12.2022	ФСБУ 6/2020 ПБУ 22/2010
1100	293 545	316 147	22 602	То же	Итоговая строка
1370	488 734	511 336	22 602	Корректировка амортизации при увеличении СПИ по ОС со 100-процентным износом на 31.12.2022 за счет нераспределённой прибыли	ФСБУ 6/2020 ПБУ 22/2010

1300	889 683	912 285	22 602	То же	Итоговая строка
------	---------	---------	--------	-------	-----------------

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022-2023 годы представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	374 492	(182 586)	1 402	(5 081)	4 571	(51 265)	-	-	-	370 813	(206 677)
	за 2022г.	329 918	(115 128)	48 524	(3 950)	1 850	(69 308)	-	-	-	374 492	(182 586)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	244 280	(165 738)	734	(4 954)	4 522	(36 605)	-	-	-	240 060	(175 353)
	за 2022г.	244 125	(110 052)	3 583	(3 428)	1 769	(57 455)	-	-	-	244 280	(165 738)
Другие виды основных средств	за 2023г.	2 625	(525)		(110)	32	(420)	-	-	-	2 515	(876)
	за 2022г.	899	(243)	1 836	(110)	12	(293)	-	-	-	2 625	(525)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	13 663	(5 796)				(2 805)	-	-	-	13 663	(8 501)
	за 2022г.	12 502	(3 048)	1 373	(212)	53	(2 800)	-	-	-	13 663	(5 796)
Офисное оборудование	за 2023г.	117	(97)		(17)	17	(13)	-	-	-	101	(94)
	за 2022г.	157	(48)	-	(40)	5	(54)	-	-	-	117	(97)
Транспортные средства	за 2023г.	28 770	(4 076)				(2 809)	-	-	-	28 770	(6 885)
	за 2022г.	28 770	(1 199)	-	-	-	(2 877)	-	-	-	28 770	(4 076)
Здания	за 2023г.	16 789	(5 276)				(5 756)	-	-	-	16 789	(11 033)
	за 2022г.	-	-	16 789	-	-	(5 276)	-	-	-	16 789	(5 276)
Сооружения	за 2023г.	34 242	(1 078)	668			(2 857)	-	-	-	34 910	(3 936)
	за 2022г.	9 460	(538)	24 943	(160)	11	(552)	-	-	-	34 242	(1 078)
Земельные участки	за 2023г.	34 006	-	-	-	-	-	-	-	-	34 006	-
	за 2022г.	34 006	-	-	-	-	-	-	-	-	34 006	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	14 590	15 281	(11 712)	(1 402)	16 757
	за 2022г.	20 905	49 776	(7 567)	(48 524)	14 590
в том числе:						
Конвейер S02 (67,1 м) в комплекте с 2 вентиляторами	за 2023г.	4 628	-	-	-	4 628
	за 2022г.	4 628	-	-	-	4 628
Конвейер S04 (85,3 м) в комплекте с 2 вентиляторами	за 2023г.	5 598	-	-	-	5 598
	за 2022г.	5 598	-	-	-	5 598
Комплекс по производству аммиака и карбамида	за 2023г.	500	-	-	-	500
	за 2022г.	500	-	-	-	500
ТЭО "Установка производства сульфата аммония на СУМЗ"	за 2023г.	2 222	-	-	-	2 222
	за 2022г.	-	2 222	-	-	2 222
Помещения административные Терминал № 3 (неотделимые улучшения)	за 2023г.	-	2 395	-	-	2 395
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Водозаборная скважина с водомерным узлом	за 2023г.	1 063	-	(1 063)	-	-
	за 2022г.	1 063	-	-	-	1 063
Система водоснабжения и очистки	за 2023г.	387	-	(387)	-	-
	за 2022г.	387	-	-	-	387
Клапан перекидной КОЭС. 325 ИН	за 2023г.	192	-	-	(192)	-
	за 2022г.	192	-	-	-	192
Анализатор инфракрасный "ИнфраЛЮМ" ФТ-12"	за 2023г.	-	1 413	-	-	1 413
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Сумма незавершенных капитальных вложений уменьшена на резерв, образованный под снижение стоимости материально-производственных запасов (конвейеры S02 и S04) в сумме 4 147 тыс. руб.

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

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	739	833
в том числе: Площадка-основание из дорожных плит и плит ограждения склада для хранения сульфата аммония	668	833
Установка для сухого смешивания минеральных удобрений ЕМТ	71	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	24 694	27 571
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 746	11 512	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	238	238	6 645
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	30 819	35 946	74 729
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	34 006	34 006	36 252
	-	-	-

Организацией использован перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н.

Информации о порядке бухгалтерского учёта имущества, полученного в долгосрочную аренду

Наименование показателя	Пояснения
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Общество является арендатором терминалов Т3 и Т4, в которых располагается технологическое оборудование, используемое в производстве минеральных удобрений (конвейеры, нории, пересыпные станции и т.п.)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	За 2023 год проценты по аренде составили 872 тыс. руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки	10% (ставка рефинансирования Банка России (8,5 %), увеличенная на 1,5 пункта)
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Учитывая, что договор аренды терминалов заключён на 11 месяцев с возможностью ежегодной пролонгации, арендные платежи рассчитаны из предполагаемого срок аренды в 3 года на общую сумму арендных платежей в размере 23 065 тыс. руб., в т.ч. Т3 – 14 740 тыс. руб.; Т4 – 8 325 тыс. руб.
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Аренда помещений под офис с ежемесячной арендной платой в размере 22 тыс. руб. не признаётся Обществом в качестве права пользования активом. Арендные платежи учитываются ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности
Примененный порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 25/2018	перспективный

3.3. Запасы

Стоимость, отражённая по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2023г.	1 067 202	(27 133)	1 040 069	3 279 979	(4 160 015)	27 133	-	X	187 166	-	187 166
	за 2022г.	412 997	-	412 997	5 562 742	(4 908 536)	-	(27 133)	X	1 067 202	(27 133)	1 040 069
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	38 073	-	38 073	728 606	(665 462)	-	-	806 263	101 218	-	101 218
	за 2022г.	233 145	-	233 145	1 315 058	(1 510 130)	-	-	3 089 327	38 073	-	38 073
Готовая продукция	за 2023г.	714 652	(27 133)	687 519	763 257	(1 439 178)	27 133	-	586 446	38 731	-	38 731
	за 2022г.	94 643	-	94 643	1 612 900	(992 891)	-	(27 133)	48 187	714 652	(27 133)	687 519
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	-	-	23 187	(23 162)	-	-	-	24	-	24
	за 2022г.	6	-	6	62	(68)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	314 478	-	314 478	787 825	(1 055 110)	-	-	-	47 193	-	47 193
	за 2022г.	85 203	-	85 203	893 231	(663 957)	-	-	-	314 478	-	314 478
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	-	800 233	(800 233)	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	1 660 121	(1 660 121)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	176 871	(176 871)	-	-	-	-	-	-

Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	81 369	(81 369)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, отражённой по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1190 «Прочие внеоборотные активы» (подстрока 11901 «Беспроцентные долгосрочные займы выданные»), представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткоср оч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторск ую задолже- н- ность	перевод из кредито- р- ской в де- биторск ую задолже- н- ность	учтенн ая по услови ям догово- ра	величин а резерва по сомните ль- ным долгам
		учтенн ая по услови ям догово- ра	величин а резерва по сомните ль- ным долгам	в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новлен- ие резерва					
Долгосрочн ая дебиторска я задолженно- сть - всего	за 2023г.	77 600	-	-	-	(77 600)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	27 100	-	50 500	-	-	-	-	-	-	-	77 600	-
в том числе: Расчеты с покупателя ми и заказчикам и	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	27 100	-	50 500	-	-	-	-	-	-	-	77 600	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	44 974	-	954 264	-	(24 580)	-	-	-	248	-	1 055 398	(80 492)
	за 2022г.	488 852	-	300	-	(460 46 3)	-	-	-	-	19 479	48 168	(3 194)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	1 640	-	946 376	-	(1 510)	-	-	-	-	-	946 506	-
	за 2022г.	1 214	-	426	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-
Авансы выданные	за 2023г.	21 593	-	902	-	446	-	-	-	-	-	25 833	(2 892)
	за 2022г.	375 874	-	(554)	-	(353 72 7)	-	-	-	-	-	21 593	-
Прочая	за 2023г.	21 740	-	6 985	-	(23 515)	-	-	-	248	-	83 059	(77 600)
	за 2022г.	111 764	-	428	-	(106 73 6)	-	-	-	-	19 479	24 935	(3 194)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	122 574	-	954 264	-	(102 18 0)	-	-	X	248	-	1 055 398	(80 492)
	за 2022г.	515 952	-	50 800	-	(460 46 3)	-	-	X	-	19 479	125 768	(3 194)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Наименование показателя	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего		373 770	-	3 194	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	373 770	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)			-	3 194	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.5. Финансовые вложения

В течение 2021 – 2023 годов Общество на осуществляло финансовых вложений.

3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты

Стоимость, отражённая по строке 1250 «Денежные средств и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Расчетный счет	651	12 120	1 648
Средства на валютных счетах			102 831
Депозиты			
Итого	651	12 120	104 479

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2023 года составляет 341 400 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

Название общества	Общество с ограниченной ответственностью «ULTRA GRUPA»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Номер, место и дата регистрации	40103243491, город Рига, 05.03.2020
Юридический адрес	улица Ерузалемес, 10–26, Рига, LV-1010, Латвия
Основные виды деятельности	Холдинговая компания (код 64.20 NACE)

3.8. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Сумма нераспределённой прибыли по состоянию на 31.12.2023 составляет 15 097 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы, кредиторская задолженность

Информации о наличии кредитов и займов, отражённых по строкам 1410 и 1510 «Заёмные средства», а также информация о кредиторской задолженности, отражённой по строке 1520 и 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	265 000	421 000	-	-	-	-	-	-	686 000
	за 2022г.	-	265 000	-	-	-	-	-	-	265 000
прочая	за 2023г.	15 377	-	-	(7 688)	-	-	-	-	7 688
	за 2022г.	-	15 377	-	-	-	-	-	-	15 377
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	221 270	153 129	113	(17 945)	-	-	248	-	356 815
	за 2022г.	468 033	196 551	1 719	(464 264)	-	-	-	19 231	221 270
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	24 736	95 461	14	(5 929)	-	-	-	-	114 282
	за 2022г.	99 151	6 921	68	(81 404)	-	-	-	-	24 736
авансы полученные	за 2023г.	188 056	54 441	-	(9 906)	-	-	-	-	232 591
	за 2022г.	112 235	138 473	-	(62 652)	-	-	-	-	188 056
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	178	1 706	91	(2)	-	-	248	-	2 221
	за 2022г.	39 434	(444)	444	(58 488)	-	-	-	19 231	178
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	208 708	49 005	1 202	(258 916)	-	-	-	-	-

займы	за 2023г.	5 700	-	-	(2 070)	-	-	-	-	3 630
	за 2022г.	8 500	-	-	(2 800)	-	-	-	-	5 700
прочая	за 2023г.	2 601	1 519	8	(38)	-	-	-	-	4 091
	за 2022г.	5	2 597	4	(5)	-	-	-	-	2 601
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2023г.	221 270	153 129	113	(17 945)	-	X	248	-	356 815
	за 2022г.	468 033	196 551	1 719	(464 264)	-	X	-	19 231	221 270

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 097	19 255	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-

Информацию по краткосрочным и долгосрочным займам представлена в нижеследующей таблице:

Контрагенты			Ед. изм.	Значение
Договоры	Комментарий	Срок действия до		
ООО «ВОСХОД УЛЬТРА»				
Договор беспроцентного займа № 29УФ/7ВУ от 30.12.2020	беспроцентный	По требованию	тыс. руб.	3 630
БОНЧ-БРУЕВИЧ АНДРЕЙ ЭДУАРДОВИЧ				
№ 47УФ от 25.03.2022	беспроцентный	Не ранее 01.01.2030	тыс. руб.	120 000
№ 49УФ от 17.05.2022	беспроцентный	Не ранее 30.12.2029	тыс. руб.	130 000
№ 61УФ от 07.09.2022	беспроцентный	Не ранее 01.01.2030	тыс. руб.	15 000
№ 66УФ от 15.02.2023	беспроцентный	Не ранее 01.01.2030	тыс. руб.	120 000
№ 71УФ от 06.07.2023	беспроцентный	Не ранее 01.01.2030	тыс. руб.	260 000
1/08-2023 от 31.08.2023	беспроцентный	Не ранее 01.01.2030	тыс. руб.	41 000

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отражённая по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 238	6 482	(6 057)	-	3 663
в т.ч. на оплату предстоящих отпусков страховых взносов с них	3 238	6 482	(6 057)	-	3 663

3.11. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств выданных представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего		20 597 622	30 562 166
в том числе:			
поручительства	7 878 793	20 424 629	30 389 233
залог имущества	172 993	172 993	172 933
прочее	24		

Обеспечений обязательств полученных нет.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**4.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей (нетто) представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Выручка от продаж (нетто) - всего	1 054 134	1 052 667
в том числе:		
ПРОИЗВОДСТВО УДОБРЕНИЙ (ОКВЭД 20.15) ИЗ СОБСТВЕННОГО СЫРЬЯ	1 020 663	1 048 835
ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ УДОБРЕНИЯМИ (ОКВЭД 46.12.32)	31 898	-
ПРОЧАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ	1 573	3 832

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	629 266	1 486 268
Расходы на оплату труда	69 626	63 605
Отчисления на социальные нужды	19 286	16 303
Амортизация	51 265	69 308
Прочие затраты	232 968	138 714
Итого по элементам	1 002 411	1 774 198
Корректировка затрат на себестоимость произведенной, но не проданной готовой продукции	591 166	(890 166)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 593 577	884 032

Информация о продукции представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Произведено продукции (сульфат аммония гранулированный), тонн	24 752	64 373
Реализовано продукции, тонн	13 186	2 999
Отгружено без перехода прав	22 849	35 732
Возвращено в производство в связи с утратой качества	15 078	533
Списано как естественная убыль	1 449	1 412

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Прочие доходы - всего (строка 2340)	137 838	1 013 338
в том числе:		
отклонения курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	769	895 774
курсовые разницы положительные	116 367	117 222
излишки		
доходы от реализации прочего имущества (нетто) и непрофильной деятельности	3 646	276
доходы прошлых лет, отраженные в отчетном году	16 160	
прочие	896	66
Прочие расходы – всего (строка 2350)	(216 660)	(1 063 018)
в том числе:		
отклонения курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	(27)	(893 693)

курсовые разницы отрицательные	(91 820)	(83 442)
убыль сырья и готовой продукции при хранении	(33 726)	(61 257)
расходы, не принимаемые для целей н/о	(3 668)	(8 078)
расходы прошлых лет	(12)	(4 918)
резервы под обесценение запасов	(4 147)	-
резерв по сомнительным долгам	(77 605)	-
услуги банков	(281)	(3 735)
прочие	(5 375)	(7 895)

4.4. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2022 – 2023 годах составляет 20 %.

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Прибыль до налогообложения	(618 335)	117 317
Налог на прибыль	119 019	(38 771)
в том числе:		
текущий налог на прибыль		(45 233)
отложенный налог на прибыль	119 019	6 462

4.5. Информация о дивидендах

В 2023 году Общество не направляло на выплату дивидендов прибыль по результатам работы за 2022 год. Задолженности перед учредителями по выплате дивидендов нет.

4.6. Отложенные налоговые активы и обязательства

ОНА - часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02), ОНО - часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
ОНА – всего (строка 1180 бухгалтерского баланса)	147 935	9
в том числе:		
от разницы в оценке основных средств	106	-
от разницы в оценке готовой продукции		5
арендные обязательства		3
оценочные обязательства и резервы	733	1
резервы сомнительных долгов	16 098	-

расходы будущих периодов	16 930	-
убытки прошлых лет	111 822	-
прочие	2 246	-
ОНО – всего (строка 1420 бухгалтерского баланса)	23 909	4
в том числе:		
от разницы в оценке основных средств	1 939	3
от разницы в оценке готовой продукции	278	1
проценты по обязательствам	64	-
доходы будущих периодов	21 414	-
прочие	214	-

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон приведен ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «Ультра Ферт» (уставный капитал 341 400 000 рублей)			
Наименование аффилированного лица	Адрес	ИНН	Причина аффилированности/ взаимозависимости
Бонч-Бруевич А.Э. Генеральный директор	РФ, г. СПб, ул. Победы, д. 5, кв. 42	780712396909	Согласно пп.7. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа.
SIA «Ultra Grupa» (100% доли в УК)	LV-1010, Латвия, Рига, Улица Ерузалемес, 10- 26	40203243491	Согласно пп.1. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов.
ООО «Ультрамар Логистика»	РФ, г. СПб, ул. Стартовая, д. 8, лит. А, помещ. № 204	7810793953	Согласно пп.8. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо; Согласно пп.3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ - организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.
Бонч-Бруевич Елена	РФ, г. СПб, ул. Победы, д. 5, кв. 42	784810757999	Согласно пп.2. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов; Согласно пп.11. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ – супруга ЕИО; ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"- аффилированными лицами

			юридического лица являются лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.
ООО «Ультра Ферт Урал»	РФ, Свердловская область, г. Ревда, ул. Среднеуральская, д. 1, кабинет 400	6684039685	Согласно пп.3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ - организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов; ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" - аффилированными лицами юридического лица являются лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.
ООО «Восход Ультра»	РФ г. СПб, ул. Стартовая, д. 8, лит. А, офис 204	7810730713	Согласно пп.3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ - организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.
ООО «Ультрамар»	РФ, Ленинградская область, Кингисеппский район, гор. Кингисепп, проспект Карла Маркса, д. 43, пом. 5	7810565869	Согласно пп.8. п. 2, ст. 105.1 НК РФ - организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо.
ООО «2УТ»	Ленинградская Обл., Кингисеппский район, Вистинское сельское поселение, дер. Вистино., ул. Ижорская, д. 29/1, Пом. 5	4707045162	Согласно пп.8. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо; Согласно пп.3. п. 2, Ст. 105.1 НК РФ - организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.
SIA «Ultramar»	LV-1010, Латвия, Рига, Улица Ерузалемес, 10-26	42402008498	пп.3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ: организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

Состояние расчётов со связанными сторонами приведены в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Основание	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
--------------------------------	-----------	---	--

Бонч-Бруевич А.Э.	Заём, полученный беспроцентный	-	686 000
SIA Ultra Grupa	Доля в УК	-	341 400
ООО «Ультрамар Логистика»	По авансам, полученным под поставки товаров (работ, услуг)		275 602
	За приобретённые товары (работы, услуги)		31 759
	За реализованные товары (работы, услуги)	1 050	
	За возмещаемые расходы	2	
Бонч-Бруевич Е.И.	-	-	-
ООО «Ультра Ферт Урал»	Заём беспроцентный	77 600	-
ООО «Восход Ультра»	Заём беспроцентный	-	3 630
ООО «Ультрамар»	За приобретённые товары (работы, услуги)		56 491
	За поставленные товары (работы услуги)	5	
ООО «2УТ»	-	-	-
SIA «Ultramar»	За поставленные товары (работы услуги)	373 597	-

Обороты между связанными сторонами за отчётный период приведены в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Продажа и/или оплата товаров (работ, услуг), погашение займов	Приобретение и/или оплата товаров (работ, услуг), предоставление займов
Бонч-Бруевич А.Э.	773	423 277
SIA Ultra Grupa	-	-
ООО «Ультрамар Логистика»	90 328	184 137
Бонч-Бруевич Е.И.	-	-
ООО «Ультра Ферт Урал»	-	-
ООО «Восход Ультра»	2 070	-
ООО «Ультрамар»	5 707	43 645
ООО «2УТ»	-	-
SIA «Ultramar»	507 091	133 494

5.2. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «Ультра Ферт» является:

Елена Бонч-Бруевич	Латвия, город Юрмала, улица Тилту, дом 19	784810757999
--------------------	---	--------------

5.3. Вознаграждение управляющему персоналу

Информация о вознаграждении управляющему персоналу приведена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
-------------------------	-----------	-----------

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты – всего	16 889	23 534
в том числе:		
оплата труда за отчетный период	13 157	19 256
начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	3 205	3 470
оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период	52	3 470

К управляющему персоналу отнесены работники дирекции в соответствии со штатным расписанием.

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

Отражение в бухгалтерской отчётности событий после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

На дату составления отчета событий, влияющих на деятельность компании в будущем, не выявлено.

5.5. Информация об условных обязательствах и активах

По состоянию на 31 января 2023 года в учёте ООО «Ультра Ферт» условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами.

5.7. Пояснения к показателям отчёта о движении денежных средств

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, подлежащий возмещению из бюджета и перечисленный в бюджет, отражается в ОДДС свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» указана сумма оплаты труда, выплаченная персоналу, а также налог на доходы физических лиц, удержанный с заработной платы, перечисленный в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 29 января 2014 года № 07-04-18/1), а также сумма перечисленных страховых взносов с заработной платы (Приложение к Письму Минфина России от 22 января 2016 года № 07-04-09/2355).

5.8. Прочая информация

В обозримом будущем Общество не намерено прекращать свою деятельность. В течение отчетного периода Общество не получало государственную помощь, не участвовало в совместной деятельности.

Генеральный директор

А. Э. Бонч-Бруевич

12 марта 2024 года