

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год ООО «ЭФТЕК НН» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения об организации

- 1.1. Наименование организации: ООО «ЭФТЕК НН», ИНН 5256049068, КПП 525801001
- 1.2. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЭФТЕК (Нижний Новгород)»
- 1.3. Юридический адрес: г. Нижний Новгород, Шуваловский канал, 6.
- 1.4. Свидетельство о государственной регистрации 52№ 000994180 зарегистрировано 20.05.2004г. ИМНС России Автозаводского р-она г. Нижнего Новгорода, присвоен ОГРН 1045207047930
- 1.5. Размер уставного капитала составляет 37200 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.
- 1.6. Общество не является учредителем каких-либо обществ.
- 1.7. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.
- 1.8. Участниками общества являются

ЭФТЕК АГ (Швейцарская конфедерация)	99,99 %	37 196, 280 тыс.руб.
ЭФТЕК (Чешская Республика)	0,01%	3,720 тыс. руб.
- 1.9. В 2023г. Начислялись и выплачивались дивиденды ЭФТЕК АГ (Швейцария) в размере 119 988,0 тыс. руб, ЭФТЕК (Чешская Республика) в размере 12,0 тыс. рублей.
- 1.10. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 28 человек.
- 1.11. Фонд оплаты труда за отчетный период составил 27059,4 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы ООО «ЭФТЕК НН» в 2023 году направило 23290,2 тыс. руб.
- 1.12. Единоличный исполнительный орган организации: директор Неверов Сергей Александрович.
- 1.13. Органы управления Общества:
Общее собрание участников и совета директоров в составе : Председатель Д-р Волькер Хеллинг, Члены совета директоров: г-н Паскаль Фрай.
- 1.14. Критерий существенности при составлении отчетности: 5% от выручки за год.
- 1.15. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.16. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности ООО «ЭФТЕК НН» является:

20.59.5 – производство прочих химических продуктов, а именно, пластизольных мастик для антикоррозионной и шумоизоляционной обработки автомобилей.
46.75.2 – оптовая торговля продукцией для автомобильных заводов
- 1.17. Лицензия на осуществление «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II,III классов опасности» № ВХ-40-008293 от 13.04.2016г.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2023 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел 2. Отчетный период

Отчетным периодом для ООО «ЭФТЕК НН» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Раздел 3. Данные по видам деятельности

3.1. В апреле 2023 г. введены в состав основных средств внеоборотные активы, автотранспортное средство автомобиль HAVAL стоимостью 2183 тыс. руб.

3.2. В 2023 году основными видами деятельности явились производство и реализация антикоррозийных мастик для автомобильной промышленности

(привести статьи доходов и расходов как в бухгалтерском учете 90 и 91 счет):

1. Выращивание и реализация продукции растениеводства (картофель, пшеница, горох);

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от продажи произведенной продукции, за 2023г. (без НДС)	695 308
Себестоимость проданной произведенной продукции за 2023г.,	(387 376)
Коммерческие расходы за 2023г.	(5 706)
Управленческие расходы за 2023г.	(238 229)
Проценты к получению за 2023г.	3 533
Прочие доходы за 2023г. (без НДС), в том числе:	21 222
- Доходы по реализации основных средств	2 402
- Доходы от отклонения курса валют	1 995
- Доходы от реализации сырья и материалов	10 349
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 045
- Доходы по инвентаризации имущества	1 307
- Прибыль прошлых лет	1 124
Прочие расходы за 2023г. в том числе:	(42 650)
- Расходы по реализации прочего имущества	(1 385)
- Расходы по списанию сырья (неликвидов)	(17 821)
- Себестоимость реализованного сырья	(9 780)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	(6 242)
- Расходы от отклонения курса валют	(6 463)
- Расходы на услуги банков	(959)
Прибыль от деятельности за 2023г.	46 102
Налог на прибыль за 2023г.	(13 870)
Изменения ОНО, ОНА	1880
Чистая прибыль за 2023г.	34 112

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя №61 от 26.12.2022.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Организация бухгалтерского учета	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 13.11.2022г. обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «ЭФТЕК НН» возлагается на главного бухгалтера Захарову Татьяну Владимировну на основании трудового договора.
Форма бухгалтерского учета	<p>ООО «ЭФТЕК НН» применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.</p> <p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.</p>
Основные средства	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб. Классификацию основных средств, распределение их на амортизационные группы, срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из норм группы компаний EMS.</p> <p>Обществом не проводится переоценка основных средств.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p> <p>Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств.</p> <p>Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Корректировка элементов амортизации проведена 31.12.2021 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.</p> <p>Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (существенность определена в размере 30 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>
Прочие внеоборотные активы	<p>ООО «ЭФТЕК НН» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.</p> <p>Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.
Материально-производственные запасы	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.
Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	<p>В ООО «ЭФТЕК НН» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>ООО «ЭФТЕК НН» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p>

Учет расходов по обычным видам деятельности	<p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции (полуфабрикатов), а также места производства готовой продукции (полуфабрикатов), что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование.</p> <p>Счет предусматривает аналитику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Подразделение, - Номенклатура, - Статья затрат. <p>Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.</p> <p>Общехозяйственные расходы (26 счет) являются прямыми расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90-08), метод закрытия счета Директ-костинг.</p> <p>Налог на имущество, земельный налог, транспортный налог отражаются на сч. 26 в составе общехозяйственных расходов.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90-07) и закрываются в полном объеме в конце года.</p>
Учет выпуска готовой продукции	<p>Выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40.</p> <p>По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство",).</p> <p>Счет 43 «Готовая продукция» предусматривает следующие виды субконто:</p> <ul style="list-style-type: none"> Места хранения Номенклатура Серия, характеристики <p>Оценка готовой продукции происходит по производственной себестоимости.</p> <p>При реализации готовой продукции счет 43 закрывается в субсчет – 90.2.1 «Себестоимость продаж».</p> <p>При списании и ином выбытии готовой продукции оценка стоимости производится по методу ФИФО.</p>
Классификация финансовых вложений	<p>Финансовыми вложениями признаются депозиты, независимо от срока их погашения</p>
Оценочные обязательства	<p>Обществом признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на 01 декабря, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p>

Арендованные основные средства отсутствуют.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица	Основание, в силу которого организация является связанной
1	ЭФТЕК (Чешская Республика)	Участник общества 0,01%
2	ЭФТЕК АГ (Швейцария)	Участник общества 99,99%

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданка Швейцарии – Мартулло Магдалена.

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Мартулло Магдалена	Схема владения

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Характер отношений	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
ЭФТЕК (Чешская Республика)	Поставщик	Договор поставка БН от 01.03.2022	41 984
ЭФТЕК АГ (Швейцария)	Францаезер	Договор бизнес-франшизы	167 418

Задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ЭФТЕК АГ		167 418
ЭФТЕК (Чешская Республика)	3 524	-
ЭФТЕК АГ		9 999
ЭФТЕК (Чешская Республика)		1

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, заместитель директора - наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило:

Директор Неверов С.А 5 370,6 тыс. руб.

Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

Раздел 6. События после отчетной даты

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других

видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Раздел 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

тыс.руб.				
Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	126	386
Резерв по оплате годовой премии директору	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	0	1 750
Резерв под замену оборудования	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	0	5 570
Резерв под проведение финансового аудита	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	0	160
Резерв под обесценение запасов	14	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	7 103	24 925

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

Основания для создания других резервов отсутствует.

В бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие оценочные обязательства» отражен начисленный НДС с налогового агента ЭФТЕК АГ (Швейцария) с договора бизнес-франшизы в размере 33 483,6 тыс. руб.

Раздел 10. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде отсутствовала прекращаемая деятельность.

Раздел 11. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «ЭФТЕК НН» оказывал и

продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

ООО «ЭФТЕК НН» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращение спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Раздел 12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;

официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Курс ЦБ на 31.12.2023г

1 Доллар США 89,6883 руб.

1 ЕВРО 99,1919 руб.

1 Швейцарский Франк 106,7591 руб.

1 Китайский Юань 12,5762 руб.

Раздел 13. Государственная помощь

В отчетном периоде отсутствовала государственная помощь.

Раздел 14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

В отчете «О Движении денежных средств» для сопоставления показателей, денежные потоки от финансовых операций (депозитов) за 2022г. показаны свернуто, отражены по строке 4329 отчета

Раздел 15. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовые вложения.

Финансовые вложения на отчетную дату представляют собой:

тыс.руб.			
Вид	Контрагент	Основание для признания	Сальдо на 31.12.2023
Депозит	Росбанк	договор	111 600,0

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Раздел 16. Кредиты и займы

В отчетном периоде кредиты и займы отсутствовали.

Раздел 18. Налог на прибыль

По итогам 2023г. согласно данным бухгалтерского учета прибыль составила 46 102 тыс. руб. Налог на прибыль составил 13 870 тыс. руб.

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице ниже.

Показатель	За период 2023 г., тыс. руб.	За период 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	46 102	56 958
Отложенный налог на прибыль за период:	1 880	(4 462)
1) Эффект изменения временных разниц	1 880	(4 462)
2) Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3) Эффект изменения ставки будущего налога	-	-
Текущий налог на прибыль	(13 870)	(7 957)
Расход по налогу на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль (УР)/ Условный доход по налогу на прибыль (УД)	-	-
Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход	-	-
Прочее		
Чистая прибыль	34 112	44 540

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Отложенный налог за 2023 год

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09

Период: 2023 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция	-430,77		673,20	515,30	-272,87	
Материалы	380,21		0,21	0,42	380,00	
Незавершенное производство	-59,40		28,18	5,92	-37,14	
Основные средства	363 512,49		22 551,36	25 186,11	360 877,74	
Итого	363 402,53		23 252,95	25 707,75	360 947,73	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77

Период: 2023 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция		125 776,77	607,33	548,81		125 718,25
Дебиторская задолженность		1 058 408,66		-1 058 408,66		
Издержки обращения		86 978,78				86 978,78
Косвенные производственные расходы		-0,14				-0,14
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		-106 130,77	210 183,40	210 702,26		-105 611,91
Незавершенное производство		108 760,20	871,82	723,86		108 612,24
Основные средства		14 069 271,00	1 198 501,52	374 158,26		13 244 927,74
Полуфабрикаты		-9,83	2,55	2,55		-9,83
Итого		15 343 054,67	1 410 166,62	-472 272,92		13 460 615,13

Раздел 19 Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2023г. на забалансовых счетах :

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ООО «Золотое Руно»	5292

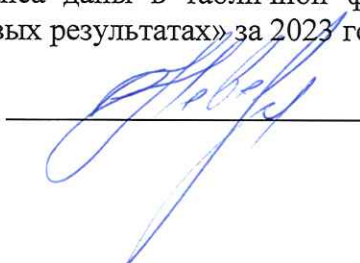
Раздел 20. Пояснения к существенным статьям баланса.

Пояснения к основным статьям баланса даны в табличной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2023 год.

Директор

Дата 08.02.2024г



 С.А.Неверов