

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» за 2023 год

1. Сведения об организации

1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСИТОН ТЕСТ».

1.2. **ИНН** 7804456773, **КПП** 780401001

1.3. **Юридический адрес:** 195220, Санкт-Петербург, Гражданский пр, д.11, лит.А

1.1. **Фактический адрес:** 195220, Санкт-Петербург, Гражданский пр, д.11, лит.А

1.2. **Дата государственной регистрации:** 10.03.2011 ОГРН 1117847082495.

1.3. В течение 2023 года изменения в ЕГРЮЛ не вносились.

1.4. 23.07.2019 Общество открыло обособленное подразделение в Москве.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

1.5. Учредители:

Бизяев Сергей Геннадьевич– 70% уставного капитала

Кисляк Андрей Михайлович– 30% уставного капитала

Уставный капитал оплачен полностью.

Генеральный директор: Кисляк Андрей Михайлович

Главный бухгалтер:

Никитина Людмила Николаевна

Дочерних обществ организация не имеет.

ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» (далее «Общество») относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности является торгово-закупочная деятельность промышленным электротехническим оборудованием, машинами и материалами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность сотрудников на предприятии за 2023 год составила 19 человек (за 2022 год –18 человек).

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы с использованием компьютерной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. В организации принят критерий существенности для обособленного отражения отдельных операций и показателей в отчетности в размере превышающим 5% от общей величины показателя.

2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640)

Принятые сроки полезного использования по собственным основным средствам:

- 1 амортизационная группа- 24 месяцев
- 2 амортизационная группа- 30 месяцев
- 3 амортизационная группа- 42 месяца
- 4 амортизационная группа- 61 месяц
- 5 амортизационная группа- 85 месяцев
- 6 амортизационная группа- 121 месяцев
- 7 амортизационная группа- 181 месяцев
- 8 амортизационная группа- 241 месяцев
- 9 амортизационная группа- 301 месяцев
- 10 амортизационная группа- от 360 месяцев

В случае если Классификатором не определена амортизационная группа для объекта основного средства или основное средство не указано в Классификации, то организация самостоятельно устанавливает срок его полезного использования на основании рекомендаций изготовителя и (или) технических условий.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

- 2.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- 2.5. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).
- 2.6. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).
- 2.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам на предприятии отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.8. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».
- 2.9. Стоимость приобретения товаров, предназначенных для перепродажи, определяется исходя из фактических цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), а также расходов на таможенную очистку и доставку этих товаров (транспортные расходы, страхование груза) до склада предприятия.
- 2.10. При реализации покупных товаров, стоимость товаров списывается по фактической себестоимости каждой единицы.
- 2.11. По прочим товарно-материальным ценностям, учитываемым на счете 10, установлен метод оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство по ФИФО.
- 2.12. Коммерческие расходы, возникшие в течение отчетного периода и отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью в текущем периоде.

- 2.13. Управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью в периоде возникновения.
- 2.14. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия этих запасов к учету. Материально-производственные запасы, которые полностью или частично оплачены, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс). Расчеты в валюте производятся по курсу на дату совершения платежа. В Отчете о движении денежных средств данные о наличии (движении) денежных средств в иностранной валюте отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 2.15. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки в соответствии с условиями договоров с покупателями.
- К поступлениям, признаваемым доходами от обычных видов деятельности, относятся:
- реализация товара;
 - реализация услуг.
- 2.16. На предприятии создается оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов и платежей, исходя из сумм предвиденных расходов: на выплаты по неиспользованным отпускам сотрудников и на проведение гарантийного ремонта проданного оборудования.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

- 3.1. Остаток запасов на 31 декабря 2023 составил 35 545 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 24 109 тыс. рублей). Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.
- 3.2. В 2023 году были выданы процентные краткосрочные займы:
- ООО «Терминал» в сумме 1 000 тысяч рублей. На конец года задолженность по займу и проценты по нему полностью погашены,
 - ТОО «НаноТех» в сумме 9 989,7 тысяч рублей. На конец года задолженность по займу не погашена, остаток задолженности по процентам на 31.12.2023 г. составила 16,4 тысяч рублей.
- 3.3. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 129 369 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года 98 231 тыс. рублей).
- На 31.12.23 г. просроченная дебиторская задолженность составила 5 528,4 тыс. рублей, включая сумму выданного аванса 5 496,9 тыс. рублей за поставку оборудования поставщику SincoTec Test Systems GmbH (Германия), на который сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы просроченной задолженности. (На 31.12.22 г. резерв по сомнительным долгам -32 тыс. рублей)
- 3.4. В 2023 годах привлекались заемные средства для пополнения оборотных средств по краткосрочным договорам займа с ООО «ТЕСКАН» на общую сумму 2 500 тыс. руб. На 31.12.2023 г. задолженность по договорам займа и процентам по ним погашена. В 2022 годах заемные средства не привлекались.
- 3.5. В составе строки 1540 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса отражен резерв по оплате неиспользованных отпусков сотрудниками компании и резерв на проведение гарантийного ремонта.

Наличие и движение оценочного обязательства

тыс. рублей

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023 г.	4 137	984		-	5 121
	за 2022 г.	3 806	444	(113)	-	4 137
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на выплату отпусков	за 2023 г.	3 238	604		-	3 842
	за 2022 г.	3 351	-	(113)	-	3 238
резерв на проведение гарантийного ремонта	за 2023 г.	899	380		-	1 279
	за 2022 г.	455	444		-	899

Расчет размера резерва на проведение гарантийного ремонта производится исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту за предыдущие три года в объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за этот же период. Полученная величина умножается на сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) текущего отчетного (налогового) периода.

3.6. Платежи и обязательства, выраженные в иностранной валюте (денежные средства в иностранной валюте - сч. 52; обязательства в иностранной валюте - сч. 60.21, 62.21) оценивались в рублях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в валюте производится ежемесячно, на последний день месяца и на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составил:

Наименование валюты	Курсы на 31.12.2023	Курсы на 31.12.2022
- 1 доллар США	89,6883	70,3375
- 1 евро	99,1919	75,6553
- 1 английский фунт стерлингов	114,532	84,7919
-1 китайский юань	12,5762	9,89492

3.7. Основной вид деятельности ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» - торгово-закупочная деятельность промышленным электротехническим оборудованием, машинами и материалами. Выручка по результатам 2023 года составила 223 931 тыс. рублей, без учета НДС, в том числе:

тыс. рублей

Статьи доходов	2023	2022
Реализация товара	215 667	182 077
Реализация услуг	8 264	7 609
Итого выручка	223 931	189 686

3.8. Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. рублей

Виды расходов	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	122 088	113 554
Себестоимость проданных услуг	2 270	2 010

Коммерческие и управленческие расходы	66 517	50 870
Итого расходов по обычным видам деятельности	190 875	166 434

В состав коммерческих расходов включены следующие виды затрат:

тыс. рублей

Виды коммерческих и управленческих расходов	2023	2022
Аренда помещений	2 104	1 885
Затраты на оплату труда	40 061	32 391
Отчисления на социальные нужды	6 825	5 490
Транспортно-заготовительные расходы и расходы по доставке до покупателя	515	1 189
Информационно-консультационные, юридические услуги, аудит	53	7
Командировочные расходы	3 463	2 904
Услуги связи (телефон, Интернет)	716	413
Представительские расходы	716	121
Рекламные расходы	2 804	1 790
Расходы по пуско-наладочным работам	3 328	167
Резерв на выплату отпускных	604	(113)
Амортизация	329	334
Ремонт офисных помещений	-	-
Гарантийный ремонт	1 509	1 672
Оценочные обязательства на проведение гарантийного ремонта	380	444
Прочие	3 110	2 176
Итого коммерческих и управленческих расходов	66 517	50 870

3.9. В состав прочих доходов включены:

тыс. рублей

Виды доходов	2023	2022
Доходы от безвозмездной передачи	-	-
Положительные курсовые разницы	11 090	75 707
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ	2 152	441
Премия (кредит-нота) поставщика	-	1 893
Прочие доходы	94	159
Итого прочих доходов	13 336	78 200

3.10. В состав прочих расходов включены:

тыс. рублей

Виды расходов	2023	2022
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	1 600	1 640
Отрицательные курсовые разницы	5 872	84 219
Невозмещаемый НДС	22	16
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ	4 114	1 316
Резерв по сомнительным долгам	5 497	-
Материальная помощь сотрудникам	100	215
Прочие	915	335
Итого прочих расходов	18 120	87 741

3.11. С 01.01.2016 года предприятие применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3.11.1. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

В состав постоянных разниц включены:

тыс. рублей

Наименование	2023	2022
Материальная помощь сотрудникам	100	215
Невозмещаемый НДС	22	16
Штрафы, пени и неустойки к уплате		34
Прочие расходы	980	147
Сумма постоянных разниц	(1 102)	(412)
Сумма постоянных налоговых обязательств/активов	(220)	(82)

3.11.2. Временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая или вычитаемая разница) и представляют собой разницы, возникшие в связи с применением разного способа признания расходов.

Сумма налогооблагаемых временных разниц составила:

тыс. рублей

Изменения в отчетном году	2023	2022
На начало года	1 071	645
Изменения в учетной политике	-	(45)
Признано в текущем году	2 279	739
Погашено в текущем году	(249)	(268)
На конец года	3 101	1 071

Сумма изменения отложенного налогового обязательства за 2023 год составила 406 тыс. рублей (2 030*20%) (за 2022 год 94 тыс. рублей (471*20%).

Сумма вычитаемых временных разниц составила:

тыс. рублей

Изменения в отчетном году	2023	2022
На начало года	4 335	3 828
Изменения в учетной политике	-	151
Признано в текущем году	8 325	470
Погашено в текущем году	(504)	(114)
На конец года	12 156	4 335

Сумма изменения отложенного налогового актива за 2023 год составила 1 562 тыс. рублей (7 811*20%) (за 2022 год 71 тыс. рублей (356*20%).

Расчет текущего налога на прибыль за 2023 год:

Наименование показателя	Формула расчета	Сумма, тыс. рублей
Условный расход (доход) (УР)	31 668*20%	(6 334)
+ Постоянные налоговые разницы (ПР)	1 102*20%	(220)

+ Отложенные налоговые активы (ОНА)	(7 811*20%)	(1 562)
- Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2 030*20%	406
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	УР+ПР+ОНА-ОНО	(7 710)

3.12. Информация о связанных сторонах:

3.12.1. Перечень аффилированных лиц и связанных сторон:

- Бизяев Сергей Геннадьевич – учредитель, 70% уставного капитала;
- Кисляк Андрей Михайлович – учредитель, 30% уставного капитала, генеральный директор;
- ООО «ТЕСКАН» (ИНН 7804455297) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной;
- ООО «Экситон Аналитик» (ИНН 7804486908) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной;
- ООО «ЭКСИТОН АНАЛИТИК» (ИНН 7802265702) в соответствии с ПБУ 11/2008 является прочей связанной стороной.

3.12.2. В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды за 2022 год в размере 5 000 тыс. рублей.

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды за 2021 год в размере 5 000 тыс. рублей.

3.12.3. В 2023 году ООО «ТЕСКАН» выдавались краткосрочные процентные займы на общую сумму 2 500 тыс. рублей на рыночных условиях. На 31.12.2023 г. задолженность по займам и процентам полностью погашена.

В 2023 году были подписаны с ООО «Экситон Аналитик» (ИНН 7804486908) два договора на поставку оборудования на общую сумму 13 800 тыс. рублей на рыночных условиях. На 31.12.2023 г. обязательства по договорам сторонами исполнены, задолженность погашена.

В 2023 году операций между взаимозависимыми лицами не было.

3.13. В 2023 году были начислены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

тыс. рублей

Виды вознаграждений	2023	2022
Оплата труда за отчетный период	1 876	1 876
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 011	753
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	508	169
Вознаграждение по итогам работы за год	4 074	2 757
Итого	7 469	5 555

3.14. ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» имеет договорные отношения с ООО «Институт Гипроникель» по аренде офисных помещений. В договоре содержится указание на стоимостную оценку объектов аренды:

тыс. рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	254	164	259

ООО «ЭКСИТОН ТЕСТ» арендует офисные помещения у АО «ЭЛЕКТРОЛУЧ». В связи с тем, что в договоре не указана стоимостная оценка объектов аренды, она определена исходя из суммы арендной платы за месяц в размере 28 тыс. рублей.

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены данные о денежных средствах и денежных эквивалентах, а именно банковские краткосрочные депозиты. Операции в валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату операции и не пересчитываются по курсу на отчетную дату. Сальдо на начало отчетного года отражается по курсу на предшествующую отчетную дату и соответствует сальдо по данным бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, представляющие собой курсовые прибыли (убытки), раскрываются свернуто по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало отчетного и конец года рассчитаны по курсу на соответствующую дату.

5. Информация об экологической деятельности организации

В 2023 году Общество не производило текущих и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2023 года оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью не формировались. Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 год не исчислялась и не уплачивалась, в связи с тем, что Общество не осуществляет выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс в поверхностные и подземные водные объекты, а также на рельеф местности, не размещает отходы производства и потребления.

Общество является импортером, в связи с этим начисляет и платит в бюджет экологический сбор в отношении упаковки, в которой поставляется товар.

6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние экономической ситуации на его будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.

Рыночные риски

-валютный риск

Общество оценивает данный риск как высокий.

Существенная часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Общество осуществляет закупку товаров для перепродажи по импорту. Для минимизации валютных рисков Общество осуществляет внутреннее хеджирование валютных рисков и, как

правило, заключает договоры с покупателями в условных единицах, привязанных к соответствующей валюте и на условиях предварительной оплаты.

-страновой риск

Общество оценивает данный риск как средний.

В 2023 году Общество продолжило налаживать работу с новыми поставщиками из дружественных стран, не ограниченных санкционными запретами и разработала новые логистические цепочки поставок.

-отраслевой риск

Общество оценивает данный риск как средний.

Действие секторальных санкций США и стран ЕЭС против некоторых российских компаний топливно-энергетического комплекса и производителей оборонной продукции, а также установленный Правительством РФ приоритет товаров российского происхождения в сфере закупок, которые осуществляют госкомпании может оказать негативное влияние на выручку Общества. Существует риск, что часть потребителей откажется от товаров, которые поставляет Общество. Однако оборудование, поставляемое Обществом, зачастую не имеет аналогов российского происхождения. Таким образом, Общество оценивает данный риск как средний.

-риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как низкий.

-кредитный риск

Общество оценивает данный риск как низкий.

Общество не имеет информации о наличии фактов, которые существуют на отчетную дату и могут оказать влияние на имущественное положение, финансовое состояние или результаты деятельности за отчетный период при наступлении определенных условий в будущем.

В то же время, поскольку налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений и допускает их неоднозначное толкование различными регулирующими органами, руководство Общества допускает, что трактовка законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны контролирующих органов может не всегда совпадать с трактовкой руководства Общества. Как следствие, налоговыми, таможенными и иными регулирующими органами могут быть оспорены операции и интерпретации спорных положений законодательства, которые ранее не оспаривались, и могут быть начислены дополнительные обязательства. Данные дополнительные обязательства могут быть существенными.

Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года налоговые и иные обязательства отражены в полном объеме, исходя из своего понимания требований действующего законодательства.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Общество не планирует прерывать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. При выработке такой оценки учитывалось следующее:

- Общество имеет возможность поставки товара от поставщиков, не ограниченных санкционными запретами;
- Общество имеет возможность модификации логистических цепочек поставок с учетом имеющихся и возможных санкционных ограничений;
- основные рынки реализации продукции у Общества сохранились и находятся на территории Российской Федерации;

Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде может быть существенным. Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния. По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор

Кисляк Андрей Михайлович

18 марта 2024 г.