

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»

ЗА 2023 ГОД

Содержание пояснительной записки

I. Общие сведения

II. Учетная политика

III. Раскрытие существенных показателей и характеристика деятельности Общества за отчётный период

I. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «ИНСТРУМ-РЭНД» (далее «Общество») занимается производством пневмоинструмента и запчастей к нему и их реализацией как внутри России, так и в ближнем и дальнем зарубежье. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 126 человек (31 декабря 2022 г. – 130 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 606108, г.Павлово, Нижегородская область, ул. Чапаева, д. 43, корп.3.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Жаров Сергей Викторович – генеральный директор ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Краснова Ольга Михайловна – главный бухгалтер ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Никитин Роман Алексеевич – директор по развитию ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Спорышев Валерий Сергеевич – управляющий по персоналу ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»;
- Верниковский Максим Валерьевич – коммерческий директор ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральным директором).

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Силантьев Алексей Владимирович – заместитель главного бухгалтера ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД» ;
- Никотин Валерий Владимирович – старший эксперт по пневмоинструменту ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД».
- Шутова Ольга Анатольевна – экономист ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД»

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, внесённых в уставный капитал и приобретённых до 01.01.2000 года, которые были переоценены по рыночным ценам по состоянию на 01.01.2000 года, а также активов, по которым в установленном порядке создан резерв под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, в кассе, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года. Курсы валют составили на эту дату: 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.); 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества отражены:

- расходы на разработку системы качества «Бриллиант». Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования объекта-10 лет,

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств Общества отражены активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

1. имеют материально-вещественную форму;
2. предназначены для использования Обществом 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;
3. предназначены для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
4. способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств Общества классифицируются по видам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и другие виды основных средств.

Обществом установлен лимит стоимости для признания активов в составе объектов основных средств в размере 100 000руб..

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение) с учётом изменений в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения.

В отчетности основные средства, приобретенные после 01.01.2000, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В отчетности основные средства, приобретенные до 01.01.2000, показаны по восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 1 января 2000г.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Общество самостоятельно определяет и пересматривает по мере необходимости срок полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

1. ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
2. ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
3. ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

4. планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Затраты на капитальные ремонты объектов основных средств капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Затраты на текущий ремонт основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

В составе запасов Общества отражены активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, определяется исходя из цен их приобретения (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением. Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 3 процента от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде

выполнения условий для их получения или подписания с поставщиком документов о предоставлении.

При отпуске запасов в производство на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в обычном порядке, а не списываются в расходы по обычным видам деятельности одновременно в периоде, в котором эти затраты были понесены.

Общество произвело проверку запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2023 года. Проверка показала, что чистая стоимость продажи запасов, т.е. сумма, которую рассчитывает выручить Общество от продажи запасов в ходе обычной деятельности, превышает фактическую себестоимость запасов, и признаки обесценения запасов отсутствуют.

7. Специальные средства производства

Специальные средства производства, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом в порядке, предусмотренном для учета запасов.

К специальным средствам производства относятся технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специальных средств производства входят: инструменты, штампы, пресс-формы, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и приспособлений.

Специальные средства производства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальная оснастка, находящаяся в собственности Общества, учитывается до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов.

Учитывая массовость производства, стоимость специальной оснастки погашается полностью в момент передачи её в производство (эксплуатацию).

Затраты на приобретение и создание специальных средства производства, отвечающих условиям принятия их к учёту в качестве основных средств, но имеющих фактическую стоимость ниже установленного лимита 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован надлежащий контроль за их наличием и движением.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая все стадии обработки, предусмотренные технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие технической приемки (контроля качества) или, в предусмотренных случаях, - испытаний. Не относятся к незавершенному производству: материалы, отпущенные в производство, но не начатые обработкой (в том числе раскроем),

независимо от того, где они находятся (на складе или у рабочего места); полученные со стороны и находящиеся в цехе полуфабрикаты, не начатые обработкой; комплектующие изделия, не прошедшие операции сборки в узлы и изделия; окончательно забракованные детали, полуфабрикаты, узлы и изделия.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, управленческие расходы.

Калькулирование себестоимости неосновной продукции (работ, услуг) ведется по позаказному методу.

При определении себестоимости отгруженной продукции используется метод оценки по средней себестоимости.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых на счете «Общепроизводственные расходы», производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Суммы накопленных за месяц общепроизводственных расходов списываются в полном объеме на счета учета затрат на производство по принадлежности.

Общехозяйственные расходы включают административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Расходы на продажу включают следующие расходы: по доставке продукции покупателям; на рекламу; на представительские расходы; расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды сотрудникам службы коммерческого директора и другие аналогичные по назначению расходы. Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж отчетного периода.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на пользование компьютерными программами, страховые платежи), отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и относятся на издержки производства или соответствующие источники средств в течение срока, к которому они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, на основании отгрузочных документов выставленных в установленном порядке.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания её таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

11. Резервы

Общество создало резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в связи с низкой вероятностью взыскания дебиторской задолженности:

- по просроченной задолженности со сроком образования от установленной даты оплаты свыше 180 дней, но не более 360 дней – в размере 20% от суммы задолженности;
- по просроченной задолженности со сроком образования от установленной даты оплаты свыше 360 дней – в размере 50% от суммы задолженности.

В отчетном году Общество создавало резерв на оплату отпусков.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества отпускных дней работников и их среднего дневного заработка, принимаемого в расчет при определении отпускных сумм. К исчисленной таким образом сумме прибавляется сумма страховых взносов с отпускных сумм.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества состоит из суммы прироста стоимости объектов основных средств, определенной при переоценке.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превышает установленный законодательством размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты, полученные по договорам банковского счёта
- поступления от продажи ТМЦ
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные по результатам инвентаризации
- положительные курсовые разницы, возникшие от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств (требований)
- доходы от продажи иностранной валюты
- неиспользованный резерв по сомнительным долгам
- списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

14. Признание расходов

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В состав прочих расходов включены:

- стоимость реализованных товарно-материальных ценностей
- списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- списанные недействующие нематериальные активы (патенты)
- расходы, связанные с оплатой услуг банков
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
- расходы от продажи иностранной валюты
- отрицательные курсовые разницы, возникшие от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств (требований)
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
- недостачи и порча имущества, выявленные по результатам инвентаризации
- премии непроизводственного характера
- расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью Общества (культурно-массовые мероприятия, материальная помощь, компенсационные выплаты сотрудникам, благотворительная помощь, медицинское обслуживание и т.п.).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	870 975	870 975 руб.	0.00
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	870 975	870 975 руб.	0.00

По состоянию на 31 декабря 2023 года 100% акций Общества принадлежат ООО «Инструм-Рэнд» (ИНН 5252026581), конечным бенефициаром является Сорокин Вадим Николаевич (ИНН 525205474906).

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	2 163	2 983
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	870 975	870 975
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2	3

Разводненная прибыль на акцию в отчетности не отражается в связи с тем, что Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

2. Операции взаимозачета

В 2023 г. часть продаж продукции и оказания услуг Общества осуществлена с проведением зачета взаимных требований, что характеризуется следующими показателями:

	Тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	4	3
Выручка по таким операциям – всего в тыс. рублей	7 039	1 490
В том числе:		

ООО НПО «Мехинструмент»	3 135	1 431
ЗАО ППЭП «Заря»	26	47
ИП Волков Н.Н.	-	12
ООО «Интеллектуальные Сборочные Системы»	3 839	-
ООО «Радар»	39	-
Выручка по товарообменным операциям – всего в % к общей выручке за отчетный год	2,41%	0,64%
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами – всего в % к общей выручке за отчетный год		

3.Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки в бухгалтерском учете и для целей налогообложения составила 54 834 тыс. руб. (2022г. – 33 995 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 673 тыс. руб. (2022 г. – 892 тыс.руб.)

Сумма постоянных налогооблагаемых разниц, связанных с расходами, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, составила 3 213 тыс.руб. (в 2022 г. – 2 988 тыс.руб.)
Постоянное налоговое обязательство составило 643 тыс.руб. (в 2022 году – 598 тыс.руб.).

Сумма образовавшихся налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 5 391 тыс.руб. (в 2022 году – 7 048 тыс.руб.), соответственно возникшее отложенное налоговое обязательство – 1 078 тыс.руб. (в 2022 году – 1410 тыс.руб.).

Сумма погашенных налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 2 646 тыс.руб. (в 2022 году – 2 562 тыс.руб.), соответственно погашенное налоговое обязательство 529 тыс. руб. (в 2022 году – 512 тыс.руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции, а также различиями в суммах начисленной амортизации, включаемых в затраты в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном периоде.

Сумма образовавшихся вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 0 тыс.руб. (в 2022 году – 49 тыс.руб.), соответственно возникший налоговый актив 0 тыс.руб. (в 2022 году – 10 тыс.руб.).

Сумма погашенных вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль, составила 8 тыс.руб. (в 2022 году - 0 тыс.руб.), соответственно погашен налоговый актив на сумму 2 тыс.руб. (в 2022 году - 0 тыс.руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в суммах начисленной амортизации, включаемых в затраты в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном периоде.

По данным налогового учета за 2023г. полученная прибыль составила 3 826 тыс.руб. (в 2022г. – налоговая прибыль 3 009 тыс.руб.).

В результате инвентаризации отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2023 года была выявлена излишняя сумма в размере 111 975 руб. в сальдо счета 77.1 «Отложенные налоговые обязательства», которую в отчетном периоде Общество списало на финансовый результат.

4. Связанные стороны

Головное общество

С 19 ноября 2010 года Общество контролируется ООО «Инструм-Рэнд» (ИНН 5252026581), которому принадлежит 100 % акций. Единственным участником ООО «Инструм-Рэнд» и конечным бенефициаром ЗАО «ИНСТРУМ-РЭНД» является Сорокин Вадим Николаевич (ИНН 525205474906).

В 2023 году Общество не осуществляло каких-либо хозяйственных операций с ООО «Инструм-Рэнд».

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. Список членов Совета директоров Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки

В 2023г. Общество выплатило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 44 772 тыс.руб. (2022 г. – 31 589 тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

5. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

Прочие доходы	Тыс.руб.	
	2023 год.	2022 год.
Положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте	8 534	49 179
Поступления от продажи валюты	48 725	19 894
Поступления от покупки валюты	-	35 425
Поступления от продажи ТМЦ	205	348
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	23	6
Сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам	2 960	4 683

Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	26	-
ИТОГО	60 473	109 535

Состав прочих расходов:

	Тыс.руб.	
Прочие расходы	2023 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте	2 733	59 822
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	14	205
Убытки от списания дебиторской задолженности	126	-
Расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью Общества (культурно-массовые мероприятия, материальная помощь, компенсационные выплаты сотрудникам, оплата санаторно-курортного лечения и отдыха, медицинское обслуживание и т.п.)	3 300	2 532
Расходы по продаже валюты	48 917	20 044
Расходы по покупке валюты	-	35 881
Расходы по продаже материальных ценностей	200	344
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	539	726
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 505	5 096
Пени за нарушение договорных обязательств	-	25
Убытки от недостачи и порчи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	96	57
Списанные недействующие нематериальные активы (патенты)	264	-
Прочие расходы	-	20
Итого	57 694	124 752

6. Расходы на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

	2023			2022		
Энергоресурсы	Всего	на произво дство	на иные цели	Всего	на производст во	на иные цели
Электроэнергия, тыс. руб. без НДС	8 490	8 066	424	8 024	7 621	403

7. Информация по сегментам

Первичная информация

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация пневмоинструмента и запчастей к нему. Другие виды финансово-хозяйственной

деятельности Общества (предоставление в аренду помещений и консультационные услуги) не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Вторичная информация

Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации.

В 2023 году, как и в 2022 году, Общество реализовывало продукцию (товары, услуги) как на внутреннем рынке, так и на экспорт. Объем продаж по сегментам выглядит следующим образом:

Вид продукции (услуг)	Тыс.руб.		Тыс.руб.	
	Внутренний рынок		Экспорт	
	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Серийный пневмоинструмент	25 990	7 583	186	5 184
Пневмомоторы MRV	9 979	7 289	13 285	56 547
Пневмоинструмент из импортных комплектующих	38 754	17 378	685	-
Товары импортируемые	12 268	54 307		-
Электронные средства измерений	29 922	10 407	184	286
Комплектующие для Газэлектроники	24 797	32 199		-
Товары отечественные	51 568	6 795		-
Детали гидроаппаратуры	1 274	2 184		-
Комплектующие	74 543	27 694		-
Услуги	8 000	4 140	96	-
Итого	277 095	169 976	14 436	62 017

В составе реализации на экспорт в 2023 году 110 тыс.руб. приходится на ЮАР; 4804 тыс.руб. – на Азербайджан, 8 457 тыс.руб. – на Китай; 685 тыс.руб. – на Республику Беларусь, 380 тыс.руб. – на Казахстан.

В составе реализации на экспорт в 2022 году 17 657 тыс.руб. приходится на Германию; 2139 тыс.руб. – на США, 4 819 тыс.руб. – на Китай; 36 205 тыс.руб. – на Бельгию, 318 тыс.руб. – на Республику Беларусь, 879 тыс.руб. – на Израиль.

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

8. Условные обязательства

В виду наличия в российском гражданском и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к

изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

9. Характеристика деятельности Общества за отчётный период.

Объёмы продаж (отгрузки) продукции (работ, услуг) Общества без НДС в 2023 году составили 291 531 тыс. руб., в том числе на экспорт 14 436 тыс.руб. (для сравнения в 2022 году – 231 993 тыс.руб., в том числе на экспорт – 62 017 тыс.руб.).

Активы Общества за прошедший год увеличились на 16 306 тыс.руб. или на 4,3% с 377503 тыс.руб. до 393 809 тыс.руб.. Это произошло в основном за счет увеличения дебиторской задолженности и финансовых вложений.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на начало 2023 года составляла 76 629 тыс. руб., на конец 2023 года – 80 963 тыс.руб., из них доля активной части 65 770 тыс.руб. или 81,2%.

Основную часть в структуре имущества Общества по прежнему занимают оборотные активы.

Объём дебиторской и кредиторской задолженности Общества увеличились на конец отчетного года. Увеличение уровня дебиторской задолженности произошло в основном за счет увеличения дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков по причине перехода многих из них на условия работы по предоплате. Увеличение уровня кредиторской задолженности произошло в основном за счет увеличения кредиторской задолженности заказчиков и суммы налоговых обязательств перед бюджетом в связи с увеличением объёмов продаж.

В 2023 году Общество получило убыток от продаж по основной деятельности 17752 тыс.руб.. В целом по результатам деятельности в 2023 году Обществом получена прибыль 2 163 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составили 323 618 тыс.руб.

Цели Общества на 2024 год: сохранение объемов продаж на рынках Китая и ЕАЭС; активные продажи электронных средств измерения, а также пневмоинструмента собственного производства и импортного происхождения на внутреннем рынке, поиск и освоение производства новых изделий востребованных рынком.

Генеральный директор

22.03.2024г.



С.В.Жаров