

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«Электрорешения-П»
за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Электрорешения-П»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Электрорешения-П»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 601220, Владимирская область, р-н Собинский, п. Ставрово, ул. Октябрьская, д. 118, помещ. 43.

Фактический адрес: 601220, Владимирская область, р-н Собинский, п. Ставрово, ул. Октябрьская, д. 118, помещ. 43.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Электрорешения-П» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Владимирской области (3301 Территориальный участок 3301 по г. Александрову Владимирской области) 06 октября 2020 г., основной государственный регистрационный номер 1203300007690

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3301037024

Код причины постановки на учет (КПП): 332301001

ОКВЭД по основному виду деятельности ООО «Электрорешения-П» 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Дополнительные виды деятельности 22.21, 22.23, 22.29, 25.11, 25.29, 25.50, 25.61, 25.99, 26.51.4, 26.51.5, 26.51.6, 26.51.7, 27.33, 27.90, 46.90, 52.29.

Среднесписочная численность работников за 2022 год увеличилась на 158 человек по сравнению со среднесписочной численностью на 31.12.2022 г, и на 31.12.2023 г. составляет 247 человека.

Открыты рублевые и валютные счета в кредитных учреждениях.

ООО «Электрорешения-П» имеет в собственности производственное, испытательное и офисное оборудование, зданий и сооружений в собственности не имеет. Общество арендует производственные, складские и офисные помещения.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Правовое положение ООО «Электрорешения-П», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими

Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Электрорешения-П» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал сформирован полностью. На 31.12.2023 г. ООО «Электрорешения-П» (далее – Общество) составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

2. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Участниками общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Электрорешения» ИНН 7721403552 (место нахождения: Москва, Россия);
- гражданин РФ Ойстачер Евгений Михайлович;
- гражданин РФ Назаров Дмитрий Валерьевич.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Попов Алексей Александрович (избран Генеральным директором Общества протоколом внеочередного общего собрания участников б/н от 13.06.2023 г.)

3. Филиалы и обособленные подразделения

ООО «Электрорешения-П» по состоянию на 31.12.23 не имеет обособленных подразделений.

4. Финансовые вложения

ООО «Электрорешения-П» по состоянию на 31.12.23 не имеет финансовых вложений.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для общества признаются:

- Учредители;
- Единоличный исполнительный орган;
- Основной управленческий персонал.

Виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер взаимоотношений за отчетный период
Участник Общество с ограниченной ответственностью «Электрорешения» (доля участия 24 %)	<p>За отчетный период был погашен займ перед учредителем общества на общую сумму 59 893 тыс. рублей и проценты за пользование займом – 16 430 тыс. рублей. Остаток задолженности на 31.12.2023 составляет 268 676 тыс. рублей.</p> <p>По договору поставки готовой продукции от общества в адрес материнской компании сумма поставок продукции за отчетный период составила 943 917 тыс. руб. По данному договору обществом в отчетном году было получено 1 039 202 тыс. руб. Остаток задолженности общества перед ООО «Электрорешения» на конец отчетного периода составляет 650 355 тыс. руб.</p> <p>Сумма поставок в адрес общества от учредителя за отчетный период составила 57 645 тыс. руб</p>
Участник Ойстачер Евгений Михайлович (доля участия 38%)	Операций не производилось
Участник Назаров Дмитрий Валерьевич (доля участия 38%)	Операций не производилось
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	Выплата заработной платы
Общество с ограниченной ответственностью «АКТИВ»	Операций не производилось
Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые Электрорешения»	Операций не производилось

Суммовые показатели по операциям дочерними обществами за 2023 год:

Связанная сторона	Суммовые показатели по операциям
Материнская компания ООО «Электрорешения»	<p>За отчетный период был погашен займ перед учредителем общества на общую сумму 59 893 тыс. рублей и проценты за пользование займом – 16 430 тыс. рублей. Остаток задолженности на 31.12.2023 составляет 268 676 тыс. рублей.</p> <p>По договору поставки готовой продукции от общества в адрес материнской компании сумма поставок продукции за отчетный период составила 943 917 тыс. руб. По данному договору обществом в отчетном году было получено 1 039 202 тыс. руб. Остаток задолженности общества перед ООО «Электрорешения» на конец отчетного периода составляет 650 355 тыс. руб.</p> <p>Сумма поставок в адрес общества от учредителя за отчетный период составила 57 645 тыс. руб.</p>

Суммовые показатели по операциям дочерними обществами за 2022 год:

Связанная сторона	Суммовые показатели по операциям
Материнская компания ООО «Электрорешения»	<p>За отчетный период обществом был погашен займ перед учредителем на общую сумму 71 тыс. рублей, остаток задолженности на 31.12.2022 составляет 233 569 тыс. рублей, остаток задолженности по начисленным процентам за период 16 430 тыс. рублей.</p> <p>По договору поставки продукции от общества в адрес материнской компании сумма поставок продукции за отчетный период составила 183 379 тыс. руб. По данному договору обществом в отчетном году было получено 468 563 тыс. руб. Остаток задолженности общества перед ООО «Электрорешения» на конец отчетного периода составляет 625 411 тыс. руб.</p> <p>Сумма поставок в адрес общества от ООО «Электрорешения» за отчетный период составила 11 161 тыс. руб.</p> <p>В 2022 году было принято решение о внесении вклада в имущество общества в размере 250 000 тыс. руб.</p>

Информация о бенефициарных владельцах:

1. Учредитель Ойстачер Евгений Михайлович (доля участия 38%);
2. Учредитель Назаров Дмитрий Валерьевич (доля участия 38%);
3. По информации, запрошенной у учредителя общества ООО «Электрорешения» ИНН 7721403552, бенефициарным владельцем общества является г-н Дмитрий Грицкой (паспорт номер НВ2356458, Республика Беларусь) (доля участия 24%).
- 4.

6. Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: Генерального директора.

Сумма вознаграждений за 2023 год в тыс. руб.:

Оплата труда	Страховые взносы
9 401	1 487

Сумма вознаграждений за 2022 год в тыс. руб.:

Оплата труда	Страховые взносы
5 752	911

7. Существенные аспекты учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

7.1. Основа составления:

Бухгалтерский учет в Организации ведется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, отраслевыми и другими нормативными актами.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

7.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7.3. Нематериальные активы

Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый – линейный, т.е. отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

7.4. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (по фактическим затратам на приобретение (сооружение)).

В бухгалтерском балансе показатель стоимости основных средств отражен по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, т.е. первоначальная стоимость умножается на норму амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года.

7.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Высоколиквидные финансовые вложения (средства Общества на депозитных счетах, открытых в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев) классифицируются Обществом в качестве денежных эквивалентов.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценивается по первоначальной стоимости выбывающей единицы финансовых вложений.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обеспечение финансовых вложений.

7.6. Материально-производственные запасы (в т. ч. товары и готовая продукция)

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В качестве учетных цен приобретаемых материалов применяется фактическая себестоимость материалов.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), относящиеся к приобретению материалов, если такие ТЗР не включены в покупную (договорную) стоимость материалов, в полном объеме списываются на счета учета затрат и расходов.

Товары учитываются на счете 41 «Товары», учет поступления товара ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

Иные затраты, связанные с приобретением товаров и производимые до момента передачи их в продажу Общество, учитывает на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости, сформированной в конце отчетного месяца. Счет 40 «Выпуск продукции

(работ, услуг)» не используется. Основными составляющими фактической производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанных сырья и материалов.

7.7. Учет налога на прибыль и финансовых результатов

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и отражается в регистрах постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется в бухгалтерском учете на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

7.8. Учет и отражение в отчетности иных активов, обязательств и операций

Затраты, произведенные в отчетном периоде и относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» только в тех случаях, когда соответствующие затраты в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету не могут быть признаны активами или расходами текущего периода.

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Аналогично при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок готовой продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Иными словами, суммы выданных (полученных) организацией авансов показываются в балансе в полной величине.

7.9. Информация об изменениях в учетной политике

В связи изменением законодательства Общества с 2023 года применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) с начала применения указанного стандарта.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год в целом сохраняются.

8. Раскрытие отдельных показателей отчетности

8.1. Нематериальные активы (строка 1110)

Подробная информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Пояснениях №1 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.2. Основные средства (строка 1150)

Подробная информация о наличии и движении основных средств приведена в Пояснениях № 2 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства стоимостью 222 868 тыс. руб. отражены на балансе в связи с переходом права собственности к организации, но не введены в эксплуатацию.

Основные средства, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса Обществом отражены авансы, выданные поставщикам за оборудование в сумме 194 570 тыс. руб.

У общества по состоянию на 31.12.2023 заключены следующие договоры аренды недвижимого имущества:

Арендодатель	Имущество	Договор аренды
ООО «Дельтализинг»	Производственная линия	Договор финансовой аренды №84832-ФЛ/МС -21 от 09.02.2021
СТАВРОВСКИЙ ЗАВОД АТО	Нежилое помещение	Договор аренды нежилого помещения №338/3 от 03.09.2021

АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	Автомобиль	Договор лизинга № 28044-МСК-23-АМ-Л от 04.07.2023 г.
--------------------	------------	---

У общества по состоянию на 31.12.2022 заключены следующие договоры аренды недвижимого имущества:

Арендодатель	Имущество	Договор аренды
СТАВРОВСКИЙ ЗАВОД АТО	Нежилое помещение	Договор аренды нежилого помещения №338/3 от 03.09.2021

На 01.01.2022 было признано ППА в сумме 216 408 тыс. руб. Начисленная амортизация по данному договору аренды за 2022 г составляет 22 387 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период на 31 декабря 2022 года.

Раскрытие корректировки сопоставимых показателей на 31.12.2022 г. в отчетности:

а) Бухгалтерский баланс, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Откорректированные данные на 31 декабря 2022 г.	Отклонения	Пояснения
Основные средства	1150	597 790	791 811	194 021	Приняты к учета ППА на 01.01.22
Итого по разделу I	1100	662 591	856 612	194 021	
БАЛАНС	1600	1 524 706	1 718 727	194 021	
Итого по разделу III	1300	66 595	66 595	0	
Прочие обязательства	1450	122 759	301 024	178 265	Отражены обязательства по договору аренды (долгосрочные)
Итого по разделу IV	1400	761 325	939 590	178 265	
Прочие обязательства	1550	37 339	53 095	15 756	Отражены обязательства по договору аренды (краткосрочные)
Итого по разделу V	1500	696 786	712 541	15 756	
БАЛАНС	1700	1 524 706	1 718 727	194 021	

б) Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.:

Наименование	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Откорректированные данные на 31 декабря 2022 г.	Отклонения	Пояснения
Себестоимость продаж	2120	183 475	181 589	-1 886	Откорректированы расходы с учетом начисленной амортизации по договору аренды
Валовая прибыль (убыток)	2100	- 30 686	-28 800	1 886	
Управленческие расходы	2220	72 634	65 259	-7 375	Откорректированы расходы с учетом начисленной амортизации по договору аренды
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-105 339	-96 078	-9 261	
Проценты к уплате	2330	21 615	37 507	15 892	Отражены проценты по договору аренды
Прочие доходы	2340	276 291	282 922	6 631	Начислен доход от изменений условий договора аренды
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-141 029	-141 029	-	

8.3. Запасы (строка 1210)

Подробная информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснениях №4 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Подробная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Пояснениях №5 (раздел 5.1 и 5.2.) к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья прочая дебиторская задолженность на 31.12.2022 по строке 5533 табличных пояснений в размере 233 229 тыс. руб. включает в себя дебиторскую задолженность:

Дебиторская задолженность	тыс.руб
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	233 229
ИТОГО	233 229

Статья прочая дебиторская задолженность на 31.12.2023 по строке 5513 табличных пояснений в размере 147 тыс. руб. включает в себя дебиторскую задолженность:

Дебиторская задолженность	тыс.руб
Расчеты по налогам и сборам	18
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	37
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92
ИТОГО	147

8.5. Прочие оборотные активы (строка 1260) и прочие внеоборотные активы (строка 1190)

В составе строки 1190 отражена информация по счету 97.21 «Расходы будущих периодов».

В составе строки 1260 отражена информация по счетам 97.21 «Расходы будущих периодов», 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

8.6. Заемные средства (строка 1410)

На 31.12.2022 в составе долгосрочных заемных средств в Обществе числится задолженности по займам и кредитам:

Заемщик/кредитор	Номер договора	Дата начала обязательств	Дата прекращения обязательств	тыс.руб
ООО "ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ"	01-10/ЭР П/2020	27.10.2020	31.12.2027	245 795
ГКР "ВЭБ.РФ"	139-10-2021-012	27.09.2021	15.09.2026	245 000
УФК ПО Г. МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)	№ ДЗ-54/21 от 07.06.2021	07.06.2021	07.06.2026	144 000
ИТОГО				634 795

На 31.12.2023 в составе долгосрочных заемных средств в Обществе числится задолженности по займам и кредитам:

Заемщик/кредитор	Номер договора	Дата начала обязательств	Дата прекращения обязательств	тыс.руб
ООО "ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ"	01-10/ЭР П/2020	27.10.2020	31.12.2027	89 926
ООО "ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ"	1/ЭР-П/2023	21.07.2023	20.07.2028	178 750
ГКР "ВЭБ.РФ"	139-10-2021-012	27.09.2021	15.09.2026	71 596
ПАО СБЕРБАНК	КД N380B00FPUMF 07.03.23	07.06.2021	21.01.2028	65 470
УФК ПО Г. МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)	№ ДЗ-54/21 от 07.06.2021	07.06.2021	07.06.2026	144 000

УФК ПО Г. МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)	Дог. цел. займа №ДЗ-3/23 от 30.01.23	30.01.2023	30.01.2028	268 000
ИТОГО				817 742

8.7. Заемные средства (строка 1510).

На 31.12.2023 полученные кредиты банков классифицированы как краткосрочные обязательства, так как срок их погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Цель привлечения кредитов: финансирование текущей деятельности, пополнение оборотных средств. Обязательства и процентные платежи выплачивались своевременно.

По состоянию на 31.12.2023 у общества имеются следующие кредиты:

Наименование Банка-кредитора	Вид кредитного продукта	Дата выдачи	Дата окончания договора	Сумма задолженности на 31.12.2023	График погашения
Альфа-Банк ОАО	Возобновляемая кредитная линия	11.04.2023	16.09.2024	300 836	срок траншей 180 дней

На 31.12.23 г. по строке 1510 отражена кредиторская задолженность по начисленным процентам в сумме 144 тыс. рублей.

За отчетный период сумма начисленных процентов по банковским кредитам и займам составила 51 307 тыс. руб.

На 31.12.22 г. по строке 1510 отражена кредиторская задолженность по начисленным процентам в сумме 4 208 тыс. рублей.

За отчетный период сумма начисленных процентов по банковским кредитам и займам составила 4 208 тыс. руб.

8.8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Подробная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Пояснениях №5 (раздел 5.3.) к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья прочая кредиторская задолженность на 31.12.2022 по строке 5586 табличных пояснений в размере 37 339 тыс.руб. включает в себя кредиторскую задолженность Общества:

Кредиторская задолженность	тыс.руб
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 562

Расчеты по исполнительным документам работников	29
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	33 748
ИТОГО	37 339

Статья прочая кредиторская задолженность на 31.12.2023 по строке 5566 табличных пояснений в размере 19 953 тыс.руб. включает в себя кредиторскую задолженность Общества:

Кредиторская задолженность	тыс.руб
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 521
Расчеты по исполнительным документам работников	136
Расчеты по прочим операциям	853
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 406
Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	37
ИТОГО	19 953

8.9. Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество в 2023 году создало оценочные обязательства:

№ п/п	Наименование резерва	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма на доходы/расходы ()	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	Резервы на выплату отпусков, включая страховые взносы	1 284	15 665	(9 402)		7 547

8.10. Отчет о финансовых результатах

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила:

- в 2022 году – 152 789 тыс. руб.
- в 2023 году – 786 443 тыс. руб.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы определяются с учетом всех скидок, предоставленных организации согласно договору. Исходя из этого, если

договором предусмотрено предоставление продавцом покупателю (заказчику) скидки, то покупатель (заказчик) признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель (заказчик) не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки). При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией согласно договору. Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Состав затрат по элементам представлен в Пояснениях №6 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все доходы и расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие доходы и расходы.

Расшифровка по видам доходов за 2023 год, тыс. руб:

Доходы от реализации готовой продукции	786 443
Себестоимость реализации готовой продукции	718 925

Расшифровка по видам доходов за 2022 год, тыс. руб.:

Доходы от реализации готовой продукции	152 789
Себестоимость реализации готовой продукции	183 475

Состав прочих доходов и расходов за 2023 год:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Доходы при конвертации валюты	62
Курсовые разницы	23 331
Оприходование товара	8 297
Прочие внереализационные доходы	23 315

Реализация ОС	155
Итого	55 160

Проценты к уплате	Сумма, тыс. руб.
Проценты по займам полученным	1 537
Проценты по кредитам	49 770
Итого	51 307

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Брак в производстве (ППР)	637
Комиссии за выдачу гарантии	8 214
Курсовые разницы	18 214
НДС	1
Неустойки, пени и штрафы (по налогам и сборам) (не принимаемые к НУ)	2
Прочие внереализационные доходы	13 040
Прочие внереализационные расходы	3 890
Прочие налоги и сборы	3
Прочие расходы (не принимаемые к НУ)	6 400
Расходы от выбытия ОС	150
Расходы при конвертации валюты	1 527
Расходы, связанные со списанием ОС	259
РКО	1 698
Списание товара	15 695
Итого	69 730

Состав прочих доходов и расходов за 2022 год:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Доходы от субаренды	1 279
Доходы при конвертации валюты	811

Курсовые разницы	18 181
Оприходование товара	7 295
Проценты полученные от банка	152
Прочие внереализационные доходы	248 725
Итого	276 443

Проценты к уплате	Сумма, тыс. руб.
Проценты по займам полученным	5 644
Проценты по кредитам	15 971
Итого	21 615

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Брак в производстве (ППР)	1 053
Комиссии за выдачу гарантии	5 031
Курсовые разницы	20 306
Налог на имущество	40
НДС	8
Прибыль (убыток) прошлых лет	94
Прочие внереализационные доходы	151 807
Прочие внереализационные расходы	96 401
Прочие налоги и сборы	4
Прочие расходы (не принимаемые к НУ)	2 021
Расходы при конвертации валюты	2 618
РКО	2 359
Списание товара	8 776
Итого	290 518

8.11. Затраты на производство

Подробная информация о затратах на производство приведена в Пояснениях №6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья прочие затраты на 31.12.2022 по строке 5650 в табличных пояснениях в размере 58 742 тыс. руб. включает в себя:

Прочие затраты	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы на содержание помещений	27 318
Прочие транспортные услуги сторонних организаций	5 197
Информационно-консультационные услуги	376
Прочие материалы	780
Прочие расходы	25 071
Итого	58 742

Статья прочие затраты на 31.12.2023 по строке 5650 в табличных пояснениях в размере 57 291 тыс. руб. включает в себя:

Прочие затраты	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы на содержание помещений	23 894
Прочие транспортные услуги сторонних организаций	10 926
Информационно-консультационные услуги	1 658
Прочие материалы	1 186
Прочие расходы	19 627
Итого	57 291

8.12. Расчеты по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчетности Общества отражены:

Отложенные налоговые активы в сумме 123 460 тыс. руб. Данные активы обусловлены созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату премий покупателям, а также по арендным обязательствам.

Отложенные налоговые обязательства в сумме 51 102 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отчетности Общества отражены:

Отложенные налоговые активы в сумме 63 977 тыс. руб. Данные активы обусловлены созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, а также по арендным обязательствам.

Отложенные налоговые обязательства в сумме 3 771 тыс. руб.

Данные обязательства обусловлены:

- разным сроками начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по

некоторым объектам основных средств;

- отложенными налоговыми обязательствами по активам в форме права пользования.

По данным декларации по налогу на прибыль за 2022 год Обществом получен убыток, в следствии этого, текущий налог на прибыль отсутствует.

По данным декларации по налогу на прибыль за 2023 год Обществом получен убыток, в следствии этого, текущий налог на прибыль отсутствует.

Условный расход по налогу на прибыль и взаимосвязь показателей:

	За 2023 год (тыс.руб)	За 2022 год (тыс.руб)
Прибыль до налогообложения	- 99 494	- 141 029
Отложенный налоговый актив на начало периода	63 977	18 396
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 771	16
Отложенный налоговый актив на конец периода	123 460	63 977
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	51 102	3 771
Постоянная разница за период	38 735	18 654
Отложенный налог на начало периода	60 206	18 379
Отложенный налог на конец периода	72 358	60 206
Отложенный налог за отчетный период	12 152	41 827
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход по налогу за отчетный период	12 152	41 827
Условный доход по налогу	19 899	28 206
Постоянный налоговый расход	- 7 747	- 3 731
Чистая прибыль	- 87 342	- 99 202

Постоянные разницы образуются за счет расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль.

8.12. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с учетной политикой Общества. В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Строка 4129 «Прочие платежи» включает в себя Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,57 в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» (за исключением субсчетов «Расчеты по налогу на прибыль», «Расчеты по НДФЛ»), 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», -2 «Прочие расходы» минус обороты в части расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Наиболее существенные платежи по данной статье за 2022 год:

Выплаты подотчетным лицам - 255 тыс. руб.

Расходы на комиссии банка по расчетно-кассовому обслуживанию и расходы при конвертации валюты – 4 636 тыс. руб.

Свернутый результат потоков по НДС (отрицательный) – 4 167 тыс. руб.

Наиболее существенные платежи по данной статье за 2023 год:

Выплаты подотчетным лицам – 2 281 тыс. руб.

Расходы на комиссии банка по расчетно-кассовому обслуживанию и расходы при конвертации валюты – 925 тыс. руб.

Взыскания по исполнительным документам – 2 096 тыс. руб.

Свернутый результат потоков по НДС (отрицательный) – 63 807 тыс. руб.

Строка 4119 «Прочие поступления» включает в себя Дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетами 76.09, 91.01.

Основную сумму данной статьи за 2022 год размере 152 тыс. рублей составляют проценты к получению.

Основную сумму данной статьи за 2023 год размере 809 тыс. рублей составляют поступления от прочих кредиторов.

9. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В период, после окончания отчетного периода (после 31.12.2023 г.), до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность.

10. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития

10.1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года непокрытый убыток Общества составила 270 767 тыс. руб. и его чистые активы (20 747) тыс. руб

По состоянию на 31 декабря 2022 года непокрытый убыток Общества составила 183 425 тыс. руб. и его чистые активы 66 595 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года непокрытый убыток Общества составила 84 223 тыс. руб. и его чистые активы (84 213) тыс. руб.

10.2 Анализ непрерывности деятельности

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

Прекращаемых видов деятельности Общества в 2023 г. не было.

При подготовке данной финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2023 г. на деятельность организаций 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние

