

**ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023 год

ООО "Таврида Электрик Поволжье"

(В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.)

**СОДЕРЖАНИЕ****Стр.**

<b>1.</b>	<b>Краткая характеристика деятельности организации</b>	<b>1</b>
1.1.	Реквизиты	1
1.2.	Филиалы и представительства	1
1.3.	Численность работающих	1
1.4.	Информация об органах управления Общества	1
<b>2.</b>	<b>Учётная политика</b>	<b>2</b>
2.1.	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчётности	2
2.2.	Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утверждённые учетной политикой	2
2.2.1.	Нематериальные активы	2
2.2.2.	Основные средства	2
2.2.3.	Право пользования активом (ППА)	3
2.2.4.	Финансовые вложения	4
2.2.5.	Материально-производственные запасы	5
2.2.6.	Незавершенное производство	5
2.2.7.	Займы и кредиты	5
2.2.8.	Оценочные и условные обязательства	6
2.2.9.	Резервы	6
2.2.10.	Признание доходов	7
2.2.11.	Признание расходов	7
2.2.12.	Налог на прибыль	7
2.2.13.	Договоры строительного подряда	7
2.2.14.	Отчёт о движении денежных средств	8
2.3.	Изменения в учётной политике	8
<b>3.</b>	<b>Информация о показателях</b>	<b>9</b>
3.1.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	9
3.1.1.	Величина курсовых разниц за отчётный период	9
3.1.2.	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчётную дату	9
3.2.	Основные средства	10
3.2.1.	Наличие и движение основных средств (первоначальная стоимость)	10
3.2.2.	Наличие и движение основных средств (накопленная амортизация)	10
3.2.3.	Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	10
3.2.4.	Иное использование основных средств	10
3.2.5.	Расшифровка строки баланса 1150 Основные средства	11
3.3.	Финансовые вложения	12
3.3.1.	Наличие и движение финансовых вложений (первоначальная стоимость)	12
3.3.2.	Финансовые вложения по срокам погашения	12
3.3.3.	Информация о депозитных вкладах	12
3.4.	Материально-производственные запасы	13
3.4.1.	Наличие и движение запасов (себестоимость)	13
3.4.2.	Наличие и движение запасов (с учётом резерва)	13
3.5.	Дебиторская задолженность	14
3.5.1.	Наличие дебиторской задолженности (без учета резерва)	14
3.5.2.	Наличие дебиторской задолженности (резерв)	14

3.5.3.	Движение резерва по сомнительным долгам	14
3.5.4.	Просроченная дебиторская задолженность	14
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
3.6.1.	Состав денежных средств и денежных эквивалентов	15
3.7.	Капитал и резервы	16
3.7.1.	Уставный капитал	16
3.7.2.	Формирование и использование прибыли	16
3.8.	Заёмные средства	17
3.8.1.	Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов, кредитов	17
3.8.2.	Информация о процентах по кредитам и займам	17
3.9.	Кредиторская задолженность	18
3.9.1.	Наличие кредиторской задолженности	18
3.10.	Оценочные обязательства	19
3.11.	Выручка	20
3.12.	Расходы по обычным видам деятельности	21
3.13.	Прочие доходы и расходы	22
3.14.	Расчёты по налогу на прибыль	23
3.14.1.	Временные разницы	23
3.14.2.	Налог на прибыль	23
4.	<b>Прочие сведения</b>	24
4.1.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	24
4.1.1.	Обеспечения, выданные под собственные обязательства.	24
4.2.	Договоры строительного подряда	25
4.2.1.	Исполнение договоров за 2023 год	25
4.2.2.	Исполнение договоров за 2022 год	25
5.	<b>Информация о связанных сторонах</b>	26
5.1.	Перечень связанных сторон и операции со связанными сторонами за 2023 год	26
5.2.	Перечень связанных сторон и операции со связанными сторонами за 2022 год	27
6.	<b>Непрерывность деятельности</b>	30
7.	<b>События после отчётной даты</b>	30

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Реквизиты

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Таврида Электрик Поволжье"
Краткое наименование организации	ООО "Таврида Электрик Поволжье"
ИНН	5258096560
Виды деятельности	Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации
ОКПО	92378580
Местонахождение	603006, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Варварская ул, дом № 7, оф. 26
Прочее	Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

1.2. Филиалы и представительства

Наименование	Местонахождение (город)	Прочая информация
Обособленное подразделение ООО «Таврида Электрик Поволжье» (Таврида Электрик Ижевск)	г. Ижевск	Дата открытия 14.02.2014, без наличия баланса.
Обособленное подразделение ООО «Таврида Электрик Поволжье» (Таврида Электрик Уфа)	г. Уфа	Дата открытия 14.02.2014, без наличия баланса.
Обособленное подразделение ООО «Таврида Электрик Поволжье» (Таврида Электрик Казань)	г. Казань	Дата открытия 14.02.2014, без наличия баланса.

1.3. Численность работающих

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Среднегодовая численность работающих за отчётный период (чел.)	63	61

  

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность работающих на отчётную дату (чел.)	68	61

1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Состав	Компетенция
Высший орган управления Общества - Общее собрание участников	ООО "Таврида Электрик"	Согласно Устава Общества
Постоянно действующий орган контроля - Наблюдательный совет	Чернышев Владимир Владимирович Кузнецов Олег Игоревич Кудряшов Алексей Павлович Бензорок Сергей Валерьевич	Согласно Устава Общества
Единоличный исполнительный орган - Директор	Пислегин Виктор Игоревич	Согласно Устава Общества

## 2. Учётная политика

### 2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации

### 2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной

#### 2.2.1. Нематериальные активы

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования НМА определяется организацией самостоятельно экспертным путём. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

#### 2.2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены, то есть такие активы не признаются запасами, их стоимость списывается в расходы одновременно.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчётного периода. Амортизация основных средств рассчитывается исходя из:

- а) *ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;*
- б) *ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;*
- в) *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;*

г) *планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.*

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Сроки полезного использования, лет

Машины и оборудование (кроме офисного)

2-5

Офисное оборудование

2-5

Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Другие виды основных средств	2-3

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса. Начисление амортизации ОС на консервации и при длительном ремонте не приостанавливается.

Приостанавливается амортизация, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Амортизация начисляется ежемесячно.

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

Аналогичный порядок применяется также в отношении объектов бухгалтерского учёта, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе активов других видов.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. При продаже или ином выбытии ОС в ОФР отражаются не доходы и расходы по сделке, а только её результат: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350.

Проверка ОС на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Признаки обесценения:

- снижение рыночной стоимости производимых товаров и/или самих объектов ОС;
- существенный износ или порча объекта;
- простой;
- негативные для организации изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях;
- падение рыночной капитализации.

При наличии одного или нескольких признаков обесценения надо уменьшить балансовую стоимость ОС до возмещаемой стоимости, которой является наибольшая из следующих величин:

- ценности использования
- или
- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения относится на расходы периода (прочие расходы), в следующих периодах он может быть восстановлен в определенном объёме при выполнении определенных условий. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений.

### 2.2.3. Право пользования активом (ППА)

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Прочие обязательства» по строке 1550 в зависимости от сроков погашения обязательства.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

ППА отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к отчетности о включении прав пользования активами.

Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка, по которой Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2023

#### 2.2.4. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений при принятии их к бухгалтерскому учёту осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы учёта. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При продаже части доли в уставном капитале другой организации, стоимость проданной доли оценивается по средней первоначальной стоимости.

Депозиты с фиксированными сроками возврата отражаются как финансовые вложения.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более, чем на 10% от их учётной (первоначальной) стоимости.

Проверка проводится на протяжении трёх лет подряд (включая текущий год).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчётности при наличии признаков обесценения. При определении расчётной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчётность юридических лиц за отчётный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчётного года.

Депозитные вклады с фиксированным сроком возврата учитываются в составе финансовых вложений.

#### 2.2.5. Запасы

Стоимость материалов определяется исходя из цены приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением. Материалы, приобретаемые для собственного потребления, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости:

- в течение месяца по средней скользящей, путём определения фактической стоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчёт средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;
- при проведении закрытия месяца стоимость корректируется до средней взвешенной.

Остаток материалов отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на их приобретение.

При реализации (продаже) товаров списание их стоимости производится по средней стоимости (скользящая оценка) данных товаров. Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.

При реализации (продаже) готовой продукции списание её стоимости производится по средней стоимости (скользящая оценка). При проведении закрытия месяца стоимость корректируется до средней взвешенной.

На конец (начало) отчётного периода готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

#### 2.2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

#### 2.2.7. Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они произведены.

Проценты по договорам займа (кредита), срок действия которых приходится более чем на один отчётный период, независимо от условий договора, признаются в учёте равномерно (на последнее число месяца). Проценты, начисленные в рамках долгосрочных договоров займа (кредитов), отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств отдельно от данных о краткосрочных кредитах и займах.

#### 2.2.8. Оценочные и условные обязательства

Расчёт резерва на предстоящую оплату отпусков производится в разрезе категорий по должностям по каждому сотруднику по следующему алгоритму.

1. При создании резерва рассчитывается величина резерва по состоянию на начало года.
  2. В течение года производится корректировка резерва на последнее число каждого месяца.
  3. Рассчитывается величина резерва по состоянию на конец года по такому же алгоритму как на начало года, то есть резерв на начало года равен резерву на конец предшествующего года.
- Резерв на выплату годового вознаграждения и премии за четвёртый квартал рассчитывается исходя из условий выплаты годовых вознаграждений и квартальных премий, предусмотренных в трудовых договорах с сотрудниками. Резерв создаётся в 4 квартале года, за который должны быть произведены выплаты. В случае, если сумма резерва превысила произведённые выплаты, остаток резерва списывается на прочие доходы.

#### 2.2.9. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создаётся ежемесячно, по всем сомнительным долгам, независимо от того, на каком счёте бухгалтерского учёта отражена сомнительная дебиторская задолженность. Срок платежа определяется в соответствии с условиями договора. Если подобные условия в договоре не определены, то срок определяется в соответствии с нормами гражданского права.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При признании долга сомнительным вся сумма долга (100%) включается в резерв. При последующих инвентаризациях в случае наличия новых обстоятельств сумма резерва может быть уточнена.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчётности при наличии признаков обесценения. При определении расчётной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчётность юридических лиц (общества с ограниченной ответственностью, заёмщика, кредитной организации и т. п.) за отчётный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчётного года.

Проверка проводится на протяжении трёх лет подряд (включая текущий год).

Общество ежемесячно формирует резерв под обесценение запасов. Запасы (материалы, товары, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, НЗП), которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо выявлено превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Сравнивается кредитовый оборот за 12 месяцев и остаток на начало периода, за который рассчитывается резерв, по каждой единице запасов. Если кредитовый оборот за 12 месяцев меньше остатка на начало периода, за который рассчитывается резерв, то на разницу между остатком на начало периода и кредитовым оборотом создаётся резерв. При этом из кредитового оборота исключаются обороты по внутреннему перемещению номенклатуры по складам организации. Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счёте 14 и формируется за счёт финансовых результатов.

Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:

- выявление МПЗ без движения за определенный период;
- анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
- анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).

Резерв создаётся на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

#### 2.2.10. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и продукции собственного производства.

Расчёт доли выручки от продажи ИТ- продуктов формируется автоматически в информационной базе 1С8УПП на основании данных товарного отчёта. Товарный отчёт формируется по группам продуктов.

Номенклатура, входящая в группы: TER\_Rec, TER\_Sec и TER\_VCB относится к продукции, в состав которой входит и является неотъемлемой частью инновационное программное обеспечение собственной разработки с высокой добавленной стоимостью и соответствует критериям, определённым в Приказе Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ "О перечне видов деятельности в области информационных технологий", утв. 08.10.2022 № 766, а именно:

27.01 - Торговля (поставка) розничная и оптовая ПАК и оборудованием, его компонентами, оборудованием ИТ- инфраструктуры, предоставления в лизинг, аренду (прокат);

27.01 - Торговля (поставка) розничная и оптовая ПАК и оборудованием, его компонентами, оборудованием ИТ- инфраструктуры, предоставления в лизинг, аренду (прокат);

#### 2.2.11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К расходам по обычным видам деятельности также относятся: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений; суммы начисленных налогов на имущество и земельного.

Косвенные расходы, отражённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» не распределяются на себестоимость конкретной продукции, а формируют управленческие расходы и в полном объёме по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Косвенные расходы, отражённые на счёте 44 «Расходы на продажу» формируют коммерческие расходы и по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи», за исключением транспортно-заготовительных расходов по заготовке и доставке товаров до места их использования, если они не включены в их цену, установленную договором. ТЗР учитываются отдельно на счёте 44 «Расходы на продажу» в составе расходов на продажу и распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Алгоритм распределения ТЗР приведён в приложении к настоящей учётной политике.

#### 2.2.12. Налог на прибыль

Учёт постоянных разниц ведётся в регистрах-расчётах, на основании которых по окончании отчётного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый актив или постоянное налоговое обязательство.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развёрнуто.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся затратным методом (методом отсрочки).

#### 2.2.13. Договоры строительного подряда

Прямые расходы, относящиеся к СМР и ПИР

- материальные затраты;
- услуги сторонних организаций и физических лиц;
- расходы на оплату труда;
- предвиденные расходы

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчётную дату может быть достоверно определён.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчётный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесённые при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчёте о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесённых расходов, которые в этот отчётный период считаются возможными к возмещению.

К незавершённому производству относятся остатки невыполненных заказов, а также законченные заказы, по которым не подписаны акты приёмки-передачи работ.

#### 2.2.14. Отчёт о движении денежных средств

Денежные потоки (поступление и перечисление денежных средств) отражаются без учёта НДС, а сам НДС показывается свёрнуто отдельной строкой.

#### 2.3. **Изменения в учётной политике**

Без изменений.

### 3. Информация о показателях

#### 3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

##### 3.1.1. Величина курсовых разниц за отчётный период

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности пересчитывается в рубли. Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте в рубли, производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В 2023 и 2022 годах курсовых разниц не возникало.

##### 3.1.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчётную дату

Иностранная валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллары США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Иной курс, отличный от курса ЦБ РФ, в отчётный период не применялся

### 3.2. Основные средства

#### 3.2.1. Наличие и движение основных средств (первоначальная стоимость)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло	Переоценка	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	245	-	-	245
	2022	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2023	2 693	782	-	-	3 475
	2022	1 934	759	-	-	2 693
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	8 412	20 097	(3 769)	-	24 740
	2022	8 412	-	-	-	8 412
Другие виды основных средств	2023	17 544	10 646	(2 891)	-	25 299
	2022	1 623	15 921	-	-	17 544
Итого:	2023	28 649	31 770	(6 660)	-	53 759
	2022	11 969	16 680	-	-	28 649

#### 3.2.2. Наличие и движение основных средств (накопленная амортизация)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода	Справочно: ликвидационная стоимость
			Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Начисленная амортизация	Переоценка		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	-	(46)	-	(46)	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2023	(1 974)	-	(540)	-	(2 514)	-
	2022	(1 407)	10	(577)	-	(1 974)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	(1 827)	1 212	(440)	-	(1 055)	19 567
	2022	(1 527)	-	(300)	-	(1 827)	6 115
Другие виды основных средств	2023	(1 932)	534	(8 197)	-	(9 595)	-
	2022	(1 141)	-	(791)	-	(1 932)	-
Итого:	2023	(5 733)	1 746	(9 223)	-	(13 210)	19 567
	2022	(4 075)	10	(1 668)	-	(5 733)	6 115

#### 3.2.3. Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:</b>	-	-	242
Сервер Нижний Новгород_3	-	-	163
Системный блок Intel Core i5-10400 / 2*8Gb / 1Tb HDD / 240Gb SSD /450W/K&M/24"/Win10 (НН)	-	-	79
<b>Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:</b>	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

#### 3.2.4. Иное использование основных средств

Общество на конец отчетного периода не имело объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество арендует нежилые помещения по ниже указанным адресам и признает Право пользования активом:

- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.26 площадью 97,9м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.33 площадью 25,2м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.34 площадью 25,5м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.27 площадью 48,6м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.28 площадью 61,8м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.7, пом.32 площадью 25,3м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Варварская, д.32, 4этаж, литер ЕЕ1 площадью 86,06м2;
- г. Нижний Новгород, ул. Пискунова, д.29, н/пом.1 площадью 60м2;
- г. Казань, ул. Проспект Х.Ямашева, д.36, пом.1126 площадью 55,2м2;
- г. Казань, ул. Проспект Х.Ямашева, д.36, пом.1111 площадью 37,5м2;
- г. Казань, ул. Проспект Ямашева, д.36, склад КАНСК площадью 96м2;
- г. Казань, ул. Проспект Х.Ямашева, д.36д, пом.25-31 площадью 129,1м2;
- г. Ижевск, ул. Ленина, д.45, 4 этаж площадью 140м2;

14. г.Ижевск, ул. Орджоникидзе, д.4, литер Д, склад площадью 136м2;  
 15. г.Ижевск, ул. Орджоникидзе, д.4, литер Е, склад площадью 84м2;  
 16. г.Уфа, ул. Лесотехникума, д.49, пом. 4 площадью 151м2;

3.2.5. Расшифровка строки баланса 1150 Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	32 159	7 888	7 894
Право пользования активом	8 390	15 028	-

Структура ППА

Наименование	На начало года (01.01.2022)		Изменения за период			Начислено амортизации	На конец года (31.12.2022)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило объектов	Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офис	-	-	13 668	-	-	(547)	13 668	(547)
Склад	-	-	1 986	-	-	(79)	1 986	(79)

Наименование	На начало года (01.01.2023)		Изменения за период			Начислено амортизации	На конец года (31.12.2023)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило объектов	Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офис	13 668	(547)	2 207	(1 929)	330	(6 795)	13 946	(7 012)
Склад	1 986	(79)	1 049	(809)	88	(1 049)	2 226	(1 040)
Паркинг	-	-	315	-	-	(45)	315	(45)

Наименование	Контрагент	Договор	Срок
Офис	ИП Устимова И.В.	бн от 01.03.2022	31.12.2024
Офис	ИП Калинина И.М.	1 от 01.12.2022	31.12.2024
Офис	ИП Шагалов А.В.	бн от 01.12.2022	31.12.2024
Офис	Симонова И.В.	3 от 01.12.2022	31.12.2024
Склад	АО Первая Образцовая типография филиал Нижполиграф	Ф2-646/22 от 01.12.2022	28.02.2023
	ЦРОПК Парк мастеров Нижполиграф АНО		31.12.2024
Паркинг	ИП Зорин	02/2023 от 01.11.2023	31.12.2024
Офис	ИП Тарасова А.С.	01/22 от 01.12.2022	31.12.2024
Склад	ЗАО Зарница	20/22 от 01.12.2022	31.12.2024
Склад	ЗАО Зарница	25/23 от 01.09.2023	31.12.2024
Офис	ИП Давлетшин А.Ш.	2-22а от 01.12.2022	31.12.2024
Офис	ИП Николаев Ю.А.	бн от 01.12.2022	13.05.2023
Офис	ИП Николаева Н.Ю.	бн от 01.12.2022	13.05.2023
Склад	ООО Алгоритм-М	63-22 от 01.12.2022	31.12.2024
Офис	ООО Международный бизнес-центр	7-5/2023 от 28.04.2023	31.12.2024

Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (12,15%).

Срок использования ППА (ожидаемый срок аренды) по объектам, признанным в отчетном периоде, установлен 25 месяцев (до 2024 года включительно).

Обязательства по аренде на 31.12.2022 г. отражены по строке 1450 "Прочие обязательства" в сумме 6 898 тыс. руб. и по строке 1520 "Кредиторская задолженность" в сумме 8 272 тыс.руб.

Обязательства по аренде на 31.12.2023 г. по строке 1520 "Кредиторская задолженность" в сумме 9 141 тыс.руб.

### 3.3. Финансовые вложения

#### 3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений (первоначальная стоимость)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
<i>Долгосрочные - всего, в том числе:</i>	<b>2023</b>	-	-	-	-
	<b>2022</b>	-	-	-	-
<i>Краткосрочные - всего, в том числе:</i>	<b>2023</b>	<b>4 000</b>	<b>150 000</b>	<b>(4 000)</b>	<b>150 000</b>
	<b>2022</b>	-	<b>4 000</b>	-	<b>4 000</b>
Займы выданные	2023	4 000	150 000	(4 000)	150 000
	2022	-	4 000	-	4 000
Депозиты	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>4 000</b>	<b>150 000</b>	<b>(4 000)</b>	<b>150 000</b>
	<b>2022</b>	-	<b>4 000</b>	-	<b>4 000</b>

#### 3.3.2. Финансовые вложения по срокам погашения

Финансовые вложения по срокам погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные (до 1 года)	150 000	4 000	-
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	-	-	-
Долгосрочные (свыше 3 лет)	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>150 000</b>	<b>4 000</b>	-

#### 3.3.3. Информация о депозитных вкладах

Отсутствуют.

3.4. Материально-производственные запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов (себестоимость)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло (себестоимость)	Убыток от снижения себестоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	
Материалы	2023	3 063	9 094	(9 593)	-	(2 545)	19
	2022	2 278	5 162	(5 208)	-	831	3 063
Товары	2023	64 013	860 812	(634 683)	-	(203 268)	86 874
	2022	28 962	887 091	(627 856)	-	(224 184)	64 013
Товары отгруженные	2023	-	-	(39 011)	-	39 011	-
	2022	-	-	(162 960)	-	162 960	-
Готовая продукция	2023	-	-	(59 810)	-	60 724	914
	2022	-	-	(26 387)	-	26 387	-
Расходы на продажу	2023	271	7 572	(6 947)	-	73	969
	2022	168	3 351	(3 248)	-	-	271
Основное производство	2023	-	78 823	(184 828)	-	106 005	-
	2022	-	25 674	(59 680)	-	34 006	-
	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>67 347</b>	<b>956 301</b>	<b>(934 872)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88 776</b>
	<b>2022</b>	<b>31 408</b>	<b>921 278</b>	<b>(885 339)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67 347</b>

3.4.2. Наличие и движение запасов (с учётом резерва)

Наименование показателя	Период	Запасы (за минусом резерва)	Величина резерва под снижение стоимости		Запасы (за минусом резерва)	
			На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Материалы	2023	3 048	(15)	15	-	19
	2022	2 218	(60)	45	(15)	3 048
Товары	2023	50 806	(13 207)	(1 525)	(14 732)	72 142
	2022	13 932	(15 030)	1 823	(13 207)	50 806
Расходы на продажу	2023	271	-	-	-	969
	2022	168	-	-	-	271
Готовая продукция	2023	-	-	-	-	914
	2022	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>54 125</b>	<b>(13 222)</b>	<b>(1 510)</b>	<b>(14 732)</b>	<b>74 044</b>
	<b>2022</b>	<b>16 318</b>	<b>(15 090)</b>	<b>1 868</b>	<b>(13 222)</b>	<b>54 125</b>

Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. включены в состав стр.1230 "Дебиторская задолженность".

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы на приобретение запасов	34 865	22 821	11 145

### 3.5. Дебиторская задолженность

#### 3.5.1. Наличие дебиторской задолженности (без учёта резерва)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>385 227</b>	<b>222 199</b>	<b>354 375</b>
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	30 525	23 290	10 394
Расчёты с покупателями и заказчиками	348 427	196 562	342 897
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	6 201	2 332	1 069
Расчёты с персоналом	-	15	15
Прочие налоги и сборы	38	-	-
Выполненные этапы по незавершённым работам	36	-	-
<b>Итого:</b>	<b>385 227</b>	<b>222 199</b>	<b>354 375</b>

#### 3.5.2. Наличие дебиторской задолженности (резерв)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>(18 929)</b>	<b>(22 905)</b>	<b>(16 251)</b>
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	(454)	(469)	(444)
Расчёты с покупателями и заказчиками	(18 262)	(21 872)	(15 228)
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	(213)	(564)	(579)
<b>Итого:</b>	<b>(18 929)</b>	<b>(22 905)</b>	<b>(16 251)</b>

#### 3.5.3. Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Величина резерва, созданного в отчётном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Сумма резерва, использованного в отчётном году	
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2023	(470)	(8 586)	8 602	-	(454)
	2022	(444)	(702)	676	-	(470)
Расчёты с покупателями и заказчиками	2023	(21 872)	(33 996)	34 381	3 225	(18 262)
	2022	(15 228)	(60 627)	53 983	-	(21 872)
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	2023	(563)	(36)	36	350	(213)
	2022	(579)	(4)	20	-	(563)
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>(22 905)</b>	<b>(42 618)</b>	<b>43 019</b>	<b>3 575</b>	<b>(18 929)</b>
	<b>2022</b>	<b>(16 251)</b>	<b>(61 333)</b>	<b>54 679</b>	<b>-</b>	<b>(22 905)</b>

#### 3.5.4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтённая по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтённая по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтённая по условиям договора	Балансовая стоимость
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	454	-	469	-	444	-
Расчёты с покупателями и заказчиками	18 262	-	21 872	-	15 228	-
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	213	-	564	-	579	-
<b>Итого:</b>	<b>18 929</b>	<b>-</b>	<b>22 905</b>	<b>-</b>	<b>16 251</b>	<b>-</b>

Из имеющейся по состоянию на 31.12.2023 г. просроченной дебиторской задолженности балансовой стоимостью 18 929 тыс. руб. на дату составления отчётности погашения не было.

3.6. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

3.6.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Наличные денежные средства	-	-	-
Средства на счетах в рублях (расчетный счет)	39 416	145 502	31 414
Денежные эквиваленты	-	-	-
Средства на бизнес-счетах в рублях	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>39 416</b>	<b>145 502</b>	<b>31 414</b>

### 3.7. *Капитал и резервы*

#### 3.7.1. Уставный капитал

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	490	490	490
<b>Итого:</b>	<b>490</b>	<b>490</b>	<b>490</b>

Смены участников и/или перераспределения долей не было.

Уставный капитал на три отчетные даты оплачен полностью.

#### 3.7.2. Формирование и использование прибыли

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Чистая прибыль (убыток)	Направлено на выплату доходов участникам Общества	Изменения в учетной политике	
Нераспределённая прибыль	2023	250 782	180 789	-	-	431 571
	2022	255 652	179 130	(184 000)	-	250 782
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>250 782</b>	<b>180 789</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>431 571</b>
	<b>2022</b>	<b>255 652</b>	<b>179 130</b>	<b>(184 000)</b>	<b>-</b>	<b>250 782</b>

Чистая прибыль Общества, полученная по итогам работы за 2023, до даты подписания годовой бухгалтерской отчётности между участниками Общества не распределялась.

3.8. **Займные средства**

3.8.1. **Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов, кредитов**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода	Срок погашения
			Поступило	Выбыло		
<b>Долгосрочные - всего, в том числе:</b>	2023	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	
<b>Краткосрочные - всего, в том числе:</b>	2023	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	
<b>Итого:</b>	2023	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	

В 2023 году организация не привлекала займы.

3.8.2. **Информация о процентах кредитам и займам.**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Проценты по коммерческому займу	2023	-	360	(312)	48
	2022	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	2023	-	360	312	48
	2022	-	-	-	-

В 2023 году в рамках договора поставки с ООО "Таврида Электрик" был предоставлен коммерческий займ и за отсрочку платежа были начислены проценты в размере 360 тыс.рублей.

В 2023 году в соответствии с ФСБУ 25/2018 был начислен процентный расход в размере 1 464тыс. руб.

### 3.9. Кредиторская задолженность

#### 3.9.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	-	6 898	-
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	-	6 898	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>205 165</b>	<b>151 349</b>	<b>117 154</b>
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	91 548	62 381	36 834
Расчёты с покупателями и заказчиками	52 948	48 303	28 628
Расчёты по налогам и сборам	51 364	31 858	50 007
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	1 201
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	9 305	8 807	484
<b>Итого:</b>	<b>205 165</b>	<b>158 247</b>	<b>117 154</b>

## 3.10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Оценочное обязательство № 1 (вид оценочного обязательства)	Оценочное обязательство № 2 (вид оценочного обязательства)	Оценочное обязательство № 3 (вид оценочного обязательства)	Оценочное обязательство № 4 (вид оценочного обязательства)	Оценочное обязательство № 5 (вид оценочного обязательства)	Итого:
Характер обязательства	X	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату годового вознаграждения	Резерв на оплату отпусков (страх.взн)	Резерв на выплату годового вознаграждения (страх.взн)	Резерв под затраты на завершение МНР	X
Ожидаемый срок исполнения	X	В течение года	1 кв. 2024 г.	В течение года	1 кв. 2024 г.	Исполнен	X
Величина на начало отчётного периода	2023	128	22 805	39	4 877	-	27 849
	2022	206	25 732	61	5 815	-	31 814
Величина на конец отчётного периода	2023	240	39 114	73	7 677	-	47 104
	2022	128	22 805	39	4 877	-	27 849
Сумма, признанная в отчётном периоде	2023	9 538	39 115	2 282	7 677	1 452	60 064
	2022	8 580	22 798	1 939	4 874	-	38 191
Сумма, списанная на затраты	2023	(9 426)	(22 779)	(2 248)	(4 875)	(1 244)	(40 572)
	2022	(8 658)	(25 687)	(1 961)	(5 624)	-	(41 930)
Сумма, списанная в связи с её избыточностью или прекращением условий признания	2023	-	(27)	-	(2)	(208)	(237)
	2022	-	(37)	-	(188)	-	(225)

## 3.11. Выручка

Наименование показателя	Период	Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость продаж
<b>Покупные товары - всего:</b>	<b>2023</b>	<b>1 278 383</b>	<b>(840 420)</b>
	<b>2022</b>	<b>1 248 098</b>	<b>(852 254)</b>
Деятельность в области информационных технологий	2023	1 030 296	(650 750)
	2022	1 102 614	(746 765)
Оптовая торговля	2023	248 087	(189 670)
	2022	145 484	(105 489)
<b>Готовая продукция, работы, услуги</b>	<b>2023</b>	<b>90 641</b>	<b>(72 418)</b>
	<b>2022</b>	<b>30 879</b>	<b>(24 629)</b>
Деятельность в области информационных технологий	2023	47 965	(30 605)
	2022	12 324	(7 026)
Работы МНР, СМР, ПНР, ПИР	2023	42 676	(41 813)
	2022	18 555	(17 603)
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>1 369 024</b>	<b>(912 838)</b>
	<b>2022</b>	<b>1 278 977</b>	<b>(876 883)</b>

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	(245 141)	(85 982)
Расходы на оплату труда	(135 846)	(103 497)
Отчисления на социальные нужды	(34 384)	(26 629)
Амортизация	(9 224)	(1 739)
Прочие затраты	(49 593)	(43 856)
<b>Итого - по элементам:</b>	<b>(474 188)</b>	<b>(261 703)</b>
Фактическая себестоимость приобретённых товаров для перепродажи	(696 555)	(825 866)
Изменение остатков (прирост [ + ], уменьшение [ - ]: незавершённого производства, готовой продукции и др.	24 473	35 154
<b>Итого:</b>	<b>(1 146 270)</b>	<b>(1 052 415)</b>

Расшифровка прочих затрат.

Прочие затраты включают:	2023	2022
- расходы на обслуживание и аренда автомобилей, страхование, бензин	(5 197)	(3 925)
- расходы на обслуживание вычислительной техники, программного обеспечения	(4 135)	(3 177)
- расходы по доставке ТМЦ и комплектующих от поставщиков	(13 510)	(8 269)
- расходы по комиссии дистрибьютеров	(4 132)	(6 732)
- расходы по служебным поездкам	(9 515)	(5 864)
- прочие затраты	(13 104)	(15 889)
<b>итого</b>	<b>(49 593)</b>	<b>(43 856)</b>

3.13. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Период	Доходы (без НДС)	Расходы
Доходы от участия в российских организациях	2023	-	-
	2022	-	-
Доходы от участия в иностранных организациях	2023	-	-
	2022	-	-
Проценты к получению/ к уплате	2023	9 983	(1 825)
	2022	8 630	(3 044)
<b>Прочие доходы/расходы - всего, в том числе:</b>	<b>2023</b>	<b>43 282</b>	<b>(47 664)</b>
	<b>2022</b>	<b>54 907</b>	<b>(62 682)</b>
Финансовый результат от реализации основных средств	2023	-	(274)
	2022	3	-
Движение резерва по сомнительным долгам	2023	43 019	(42 618)
	2022	54 679	(61 333)
Движение резерва под снижение стоимости МПЗ	2023		(1 510)
	2022	-	1 868
Движение резерва предстоящих расходов	2023	237	-
	2022	225	-
Расходы на услуги банков	2023		(645)
	2022	-	(630)
Штрафные санкции по договорам	2023		(355)
	2022	-	(1 301)
Социальные программы	2023		(712)
	2022	-	(340)
Списание МПЗ по программе маркетинговой политики	2023	-	-
	2022	-	-
Прочие доходы/расходы	2023	26	(1 550)
	2022	-	(946)
<b>Итого:</b>	<b>2023</b>	<b>53 265</b>	<b>(49 489)</b>
	<b>2022</b>	<b>63 537</b>	<b>(65 726)</b>

3.14. Расчёты по налогу на прибыль

3.14.1. Временные разницы

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода	Ставка налога на прибыль	ОНО/ОНА
			Возникло	Погашено	Списано			
<b>Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО) - всего:</b>	2023	23 525	11 228	14 563	0	20 190	20%	4 038
	2022	6 371	18 209	1 055	-	23 525	20%	4 705
Основные средства	2023	21 594	10 875	12 868	-	19 601	20%	3 920
	2022	6 371	16 130	907	-	21 594	20%	4 319
Проценты по обязательствам	2023	1 931	353	1 695	-	589	20%	118
	2022	-	2 079	148	-	1 931	20%	386
<b>Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) - всего:</b>	2023	81 146	120 388	111 040	-	90 494	20%	18 099
	2022	63 165	110 551	92 570	-	81 146	20%	16 230
Оценочные обязательства	2023	27 851	49 939	30 685	-	47 105	20%	9 421
	2022	31 815	29 018	32 982	-	27 851	20%	5 570
Резерв под снижение стоимости запасов	2023	13 221	8 381	6 871	-	14 731	20%	2 946
	2022	15 090	2 303	4 172	-	13 221	20%	2 644
Резерв по сомнительным долгам	2023	22 904	42 619	46 595	-	18 928	20%	3 786
	2022	16 250	61 333	54 679	-	22 904	20%	4 581
Убытки	2023	-	15 495	15 495	-	0	20%	-
	2022	-	-	-	-	0	20%	-
Основные средства	2023	69	-	69	-	0	20%	-
	2022	10	155	96	-	69	20%	14
Арендные обязательства	2023	17 101	3 837	11 208	-	9 730	20%	1 946
	2022	-	17 734	633	-	17 101	20%	3 421
Расходы будущих периодов	2023	-	117	117	-	-	20%	-
	2022	-	8	8	-	-	20%	-

Расшифровка налога на прибыль

Наименование показателя	Строка ОФР	2023	2022
1 Условный расход (доход) по налогу на прибыль		45 306	44 875
2 Постоянный налоговый расход (ПНР) за период.		435	368
3 Постоянный налоговый доход (ПНД) за период.		-	-
4 <b>Итого: Налог на прибыль (стр.2411 + стр.2412)</b>	2410	<b>(45 741)</b>	<b>(45 243)</b>
5 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	226 530	224 373
6 Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
7 Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		241 385	227 042
8 Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(48 277)	(45 408)
9 Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	2 536	165
10 <i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		1 869	3 596
11 <i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		667	- 3 431

3.14.2. Налог на прибыль

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по налогу на прибыль	14 089	8 198	12 606

4. Прочие сведения

4.1. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

4.1.1. Обеспечения, выданные под собственные обязательства.

Характер обязательства	Организации, которым выдано обязательство	В т.ч. связанные стороны	Срок действия	Сумма поручительства			Возможные суммы штрафов, пени, неустоек	Превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства
				На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021		
Обеспечение исполнения договора	АСТ ООО	нет	30.12.2021	-	-	28	-	-
Итого:				-	-	28	-	-

#### 4.2. Договоры строительного подряда

##### 4.2.1. Исполнение договоров за 2023 год

Организации/Договор	Выручка		Сумма понесённых расходов	Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	Полученная предоплата (аванс, задаток), без НДС	Сумма выполненных работ, не предъявленных к оплате
	Способ определения *)	Сумма				
КЧЗ АГРОХИМИКАТ ООО	По мере готовности	30	20	10	9 165	-
<b>Итого:</b>		<b>30</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>9 165</b>	-

##### 4.2.2. Исполнение договоров за 2022 год

Организации/Договор	Выручка		Сумма понесённых расходов	Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	Полученная предоплата (аванс, задаток), без НДС	Сумма выполненных работ, не предъявленных к оплате
	Способ определения *)	Сумма				
АО "Север"/87С/21 от 20.05.21	По мере готовности	613	613	-	-	-
ООО «ЗАВОД НИКОЛЬ-ПАК»/589У-21 от 01.12.21	По мере готовности	5 523	3 439	-	-	-
ООО «Птицефабрика Акашевская»/POV52160019 от 16.05.22	По мере готовности	900	584	-	-	-
АО «ВЭМЗ»/469-5-444 от 08.07.22	По мере готовности	2 546	1 619	-	-	-
АО «Кирскабель»/POV_P_221204 от 22.09..22	По мере готовности	604	350	-	-	-
МУП г. Ижевска «Ижводоканал»/870-5У/22 от 28.09.22	По мере готовности	24 738	23 758	-	-	-
ООО «ТЭЛ МП»/POV52S00004 от 15.11.22	По мере готовности	338	321	-	-	-
<b>Итого:</b>		<b>35 262</b>	<b>30 684</b>	-	-	-

\*) По договорам, срок действия которых приходится на несколько отчётных периодов, но в рамках одного финансового года, выручка и расходы по договору подряда признаются по факту сдачи-приёмки работ заказчику и предъявления выполненных работ к оплате.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Операции со связанными сторонами за 2023 год

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объём операций каждого вида в абсолютном выражении, с НДС	Незавершённые операции со связанными сторонами (+ДЗ, -КЗ), с НДС
ООО "Таврида Электрик"	Основное (контролирующее) общество	Приобретение товаров, работ, услуг	(763 587)	(82 365)
		Приобретение основных средств	-	-
		Выплата дивидендов	-	-
		Начисление % по выданному займу	5 758	1 968
		Начисление % по товарному займу	(360)	(48)
		Выдача займа	150 000	150 000
		Реализация товаров (работ, услуг)	48 703	-
ООО "Таврида Электрик ЮСК"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
ООО "Таврида Электрик Омск"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик МСК ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Реализация товаров (работ, услуг)	186	-
Таврида Электрик Самара ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Центр ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
ООО "ЭТЗ "Вектор"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	(88 465)	-
Пислегин Виктор Игоревич	Ключевой управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения за отчетный период	13 925	-
Tavrida Electric AZE (Таврида Электрик АЗЕ)	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
TEL-OZB ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Электротехнический завод Таврида Электрик ТОО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-

Группа компаний ТЭЛ ООО	Основное (контролирующее) общество	-	-	-
ООО НПО ТЭЛ	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Новосибирск ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик СПб ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Урал ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Астана ТОО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик БП ЗАО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Бензорук Сергей Валерьевич	Член наблюдательного совета	-	-	-
Кудряшов Алексей Павлович	Член наблюдательного совета	-	-	-
Кузнецов Олег Игоревич	Член наблюдательного совета	-	-	-
Чернышев Владимир Владимирович	Член наблюдательного совета Конечная контролирующая сторона	-	-	-
Воротницкий Владислав Валерьевич	Конечная контролирующая сторона	-	-	-
Самускевич Александр Юрьевич	Конечная контролирующая сторона	-	-	-

## 5.2. Операции со связанными сторонами за 2022 год

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида в абсолютном выражении, с НДС	Незавершенные операции со связанными сторонами (+ДЗ, - КЗ), с НДС
ООО "Таврида Электрик"	Основное (контролирующее) общество	Приобретение товаров, работ, услуг	(854 238)	(28 760)
		Приобретение основных средств	(313)	-
		Выплата дивидендов	184 000	-

		Выплата % по займам	2 896	-
		Реализация товаров (работ, услуг)	15 323	
ООО "Таврида Электрик ЮСК"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	(67)	-
		Реализация товаров (работ, услуг)	2	-
ООО "Таврида Электрик Омск"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
		Реализация товаров (работ, услуг)	1 014	-
Таврида Электрик МСК ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	(186)	-
		Реализация товаров (работ, услуг)	-	(186)
Таврида Электрик Самара ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Реализация товаров (работ, услуг)	1	-
Таврида Электрик Центр ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	(308)	-
ООО "ЭТЗ "Вектор"	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	Приобретение товаров, работ, услуг	(43 271)	-
		Реализация товаров (работ, услуг)	270	-
Пислегин Виктор Игоревич	Ключевой управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения за отчетный период	17 266	-
Группа компаний ТЭЛ ООО	Основное (контролирующее) общество	-	-	-
ООО НПО ТЭЛ	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Новосибирск ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик СПб ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик Урал ООО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-

Таврида Электрик Астана ТОО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Таврида Электрик БП ЗАО	Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	-	-
Бензорок Сергей Валерьевич	Член наблюдательного совета	-	-	-
Кудряшов Алексей Павлович	Член наблюдательного совета	-	-	-
Кузнецов Олег Игоревич	Член наблюдательного совета	-	-	-
Чернышев Владимир Владимирович	Член наблюдательного совета Конечная контролирующая сторона	-	-	-
Воротницкий Владислав Валерьевич	Конечная контролирующая сторона	-	-	-
Самускевич Александр Юрьевич	Конечная контролирующая сторона	-	-	-

*Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 года.*

*Ставка по выданным займам связанным сторонам - ключевая ставка ЦБ РФ.*

*У Общества на 31.12.2021 г. отсутствует конечная контролирующая сторона - физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет Обществом (более 25%) или имеет возможность контролировать его действия по другим основаниям.*

## 6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчётность ООО "Таврида Электрик Поволжье" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Раскрытие соблюдения допущения непрерывности деятельности на фоне проведения специальной военной операций в связи с ситуацией в ЛНР и ДНР:

• несмотря на условия, способные вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует в связи с принятыми или принимаемыми мерами самой организацией и материнской компании.

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США, страны ЕС и ряд других стран ввели санкции в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик и проведением ею спецоперации, 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. Влияние указанной выше ситуации на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В виду неопределённости в отношении продолжительности указанных выше мировых и российских событий Общество не может точно и надёжно оценить количественное влияние их на своё финансовое положение в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Несмотря на негативные финансовые последствия от указанных выше мер неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует в связи активными мерами самой организации.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

## 7. События после отчётной даты

События после отчётной даты, подлежащие раскрытию в отчётности, отсутствуют.

Руководитель



Пислегин Виктор Игоревич

"29" января 2024