Общество с ограниченной ответственностью

«ЭРА»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

г. Рязань

Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРА» (далее - Общество), сокращенное название ООО «ЭРА», ИНН/КПП 6230054957 / 623001001, зарегистрировано МР ИФНС №3 по Рязанской области 26 ноября 2006 г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1066230045001.

Место нахождения Общества:

390047, г. Рязань, ул. Новоселковская, дом 17 (юридический и фактический адрес).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.23
655 чел.	742 чел.	828 чел.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве ОКВЭД (редакция 2) - 22.2

Филиалы и представительства Общества

Общество с ноября 2020 года имеет два обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс:
- филиал ООО «ЭРА» в г. Казани, зарегистрированный по адресу: 420088, Республика Татарстан, г. Казань, ул. 1-ая Владимирская, д.106 литера В, помещение 6;
- филиал ООО «ЭРА» в г. Ростове-на-Дону, зарегистрированный по адресу: 346816, Ростовская область, Мясниковский район, х. Ленинаван, ул. Мира, д. 31.

Структура капитала, участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 29 550 тысяч рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.23 г. являются следующие физические лица:

Наименование	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, простая дробь
Пронькин Станислав Валерьевич	7 092	36/150
Заварзина Наталья Сергеевна	3 743	19/150
Заварзин Максим Александрович	3 743	19/150
Заварзина Дарья Александровна	3 743	19/150
Заварзина Александра Александровна	3 743	19/150
Заварзин Денис Александрович	3 743	19/150
Суриков Олег Валентинович	3 743	19/150
Итого:	29 550	150

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества:

- до 30 декабря 2011 г.- Заварзин А.Н.;
- с 30 декабря 2011 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола №1 внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 29 декабря 2011 г.);
- с 30 декабря 2014 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 29 декабря 2014 г.).
- с 26 декабря 2017 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 25 декабря 2017 г.).
- с 25 декабря 2020 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 24 декабря 2020 г.).
- с 26 декабря 2023 г. – Пронькин С.В. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 25 декабря 2023 г.).

В 2023 году в соответствии с действовавшим Уставом (редакция принята 30.10.2020), к компетенции единоличного исполнительного органа относились все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания. Полномочия единоличного исполнительного органа ограничены в части одобрения крупных сделок свыше 15 000 000 рублей, заключения договоров лизинга и аренды недвижимости, а также отчуждения внеоборотных активов балансовой стоимостью свыше 500 000 рублей по одной сделке. Решение вышеперечисленных вопросов отнесено к компетенции общего собрания участников Общества.

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АудитКонсалтИнвест", включенное в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) за основным регистрационным номером 11606056582.

Местонахождение:
Юридический адрес - 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д. 50
Почтовый адрес – 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д. 50
ИНН 6234060479

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1. Раскрытие основ учетной политики

1.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В 2023 году на предприятии применялась учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022г. №1174

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Во всем остальном при организации бухгалтерского учета в 2023 году Общество руководствовалось Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора №1174 от 30.12.2022 г.

.

1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется:

- программный продукт 1С:ERP «Управление предприятием»

1.3. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов продажи готовой продукции и покупных товаров - по факту перехода права собственности на проданную продукцию, товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы от реализации готовой продукции, покупных товаров, услуг производственного характера и т.п. отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности Общества и в «Отчете о финансовых результатах» указываются по строке 2110 «Выручка».

1.4. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности: расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Основным видом деятельности для организации является производство модульных систем вентиляции.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Коммерческие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, производимой всеми производственными подразделениями, пропорционально определенному

элементу затрат счета 20. Способы распределения каждой статьи затрат счета 25 установлены учетной политикой по каждой статье отдельно.

Расходы, учтенные на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», а также коммерческие расходы, учтенные на балансовом счете 44, прямым способом списываются на балансовый счет 90 "Продажи", участвуя в формировании финансовых результатов.

Расходами, которые относятся на себестоимость выполняемых работ, признаются:

- материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (кроме административно-управленческого персонала);
- суммы страховых взносов, начисленные на выплаты, указанные в предыдущем пункте;
- услуги сторонних организаций, учитываемых в составе общепроизводственных расходов.

1.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

1.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах. Формирование незавершенного производства осуществляется по полуфабрикатному методу. Оценка переделов производится в соответствии с технологией производства путем распределения фактических затрат пропорционально плановым.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно на балансовом счете 41.05 «Долгосрочные активы к продаже».

1.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. Курсовые разницы в учете отражаются развернуто.

1.8. Основные средства

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, признается основным средством, если данный объект относится к следующим группам активов:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- транспортные средства;
- технологическое оборудование;
- серверное оборудование и информационные сети:
- специальная оснастка;
- производственный инвентарь;
- инвестиционная недвижимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к несущественным активам, если данный объект относится к приведенным ниже группам, а стоимость всей совокупности несущественных активов за период не превышает установленного лимита:

- инструмент и хозяйственный инвентарь;
- мебель;
- офисная оргтехника;
- спецодежда со сроком службы более года.

Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены.

Лимит в отношении всей совокупности несущественных активов отчетного периода устанавливается в размере 5% от показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства, кроме инвестиционной недвижимости, учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

Организация в соответствии с положениями статьи 286. 1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации использует право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее - инвестиционный налоговый вычет), подлежащего зачислению в бюджеты Российской Федерации, в части расходов на создание (приобретение) и (или) модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение и т.п.) объектов основных средств, относящихся к 3-10 амортизационным группам (за исключением относящихся к 8-10 группам зданий, сооружений, передаточных устройств), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты (п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

1.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

1.10. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В случае, если объект бухгалтерского учета не соответствует критериям его отнесения к объекту аренды согласно пункту 5 ФСБУ 25/2018, то такой объект учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

Вышеуказанный стандарт не применяется к договорам аренды нежилых помещений, заключенных на неопределенный срок.

1.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества в бухгалтерском учете предусмотрена следующая методика формирования резервов:

Резерв по сомнительным долгам:

Общество в бухгалтерском учете создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

С целью оценки вероятности погашения просроченной задолженности изучается платежеспособность конкретного контрагента (анализ предоставленной контрагентом бухгалтерской отчетности и. т.п.) Резерв создается ежеквартально, по каждому долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Резерв на оплату предстоящих отпусков работников

В бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в следующем порядке: ежемесячно рассчитывается средняя заработная плата работника и умножается на количество дней отпуска, которые ему положены за отработанные периоды на конец этого месяца. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов.

Величина рассчитанных отпускных с учетом взносов и будет являться суммой резерва на оплату отпусков на отчетную дату. Сумма резервов по всем группам работников предприятия должна соответствовать кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года проводится инвентаризации остатка резерва и производится корректировка проводок по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 96.

Резерв на обесценение запасов

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в бухгалтерском учет Общества создается резерв под обесценение запасов. Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитываться по формуле:

Резерв под обесценение = фактическая себестоимость - чистая стоимость продажи запасов

1.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

1.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

1.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

1.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

1.16. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

1.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством РФ, могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

1.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

1.19. Изменения учетной политики

Учетная политика 2023 года отличается от учетной политики 2022 года следующими моментами: в план счетов бухгалтерского учета внесены дополнительные счета, связанные с введением единого налогового платежа (68.90 и 69.09); удалены пункты из подраздела «Аренда», связанные с переходом на ФСБУ 25/2018.

В учетную политику на 2024 год будут внесены дополнения, связанные с вводом в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, которое составляют 77,6% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые являются менее существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с п. 13 ПБУ 8/2010, условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

В соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010, условное обязательство возникает вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010, обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

5. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

6. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон за 2023-2022гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023г.	за 2022г.	
1	2	3	4
UAB «Podeka»	Находится в стадии ликвидации без участия ООО «ЭРА» в следствие введенных Литвой санкций	Участник ООО «ЭРА» имеют 100% долю в уставном капитале в UAB «Podeka» (Литва), а также другой участник является единоличным исполнительным органом	
ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник Общества является единственным учредителем ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник Общества является единственным учредителем ООО «ЭРАВЕНТ»	
Заварзина Наталья Сергеевна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзина Александра Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзина Дарья Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзин Максим Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале	

	19/150	долю в 19/150	
Заварзин Денис Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Суриков Олег Валентинович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Пронькин Станислав Валерьевич	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150; с 26.12.2023г. является единоличным исполнительным органом	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150	
Заварзина Оксана Александровна	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников ООО «ЭРА»	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников ООО «ЭРА»	
Попова Оксана Юрьевна	Единоличный исполнительный орган до 26.12.2023г.	Единоличный исполнительный орган	
Директорат	Основной управленческий персонал Общества	Основной управленческий персонал Общества	

Состояние расчетов между связанными сторонами:

тыс. руб.

Группа / Наименование связанной стороны	**Состояние расчетов на начало отчетного года**	**Операции в пользу связанной стороны**	**Гашение задолженности**	**Состояние расчетов на конец отчетного года**
UAB «Podeka»	15 515	1 129	16 644	0
ООО «ЭРАВЕНТ»	11 434	103 301	102 083	12 652
Заварзина Наталья Сергеевна	(3 035)	75125	74 279	(3 881)
Заварзин Максим Александрович	(3 828)	100 719	100 735	(3 812)
Заварзина Александра Александровна	(3 743)	72 969	72 969	(3 743)
Заварзина Дарья Александровна	(3 743)	72 969	72 969	(3 743)
Заварзин Денис Александрович	(3 743)	72 969	72 969	(3 743)
Суриков Олег Валентинович	(3 791)	74 039	74 017	(3 813)
Пронькин Станислав Валерьевич	(7 270)	14 2994	143090	(7 174)
Заварзина Оксана Александровна	397	2 236	2 065	226
Попова Оксана Юрьевна	(146)	35 170	35 316	0
Основной управленческий персонал Общества	(1 381)	84 606	84 793	(1 194)

Примечание: (____) - задолженность в пользу связанной стороны

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
UAB «Podeka»	Участник ООО «ЭРА» имеют 100% долю в уставном капитале в UAB «Podeka» (Литва), а	Обществом отгружена в адрес контрагента продукция, покупные изделия и МПЗ	1 129
		Стороной оплачена продукция,	16 644

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
	также другой участник является единоличным исполнитель-ным органом	покупные изделия, произведен взаимозачет	
ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник ООО «ЭРА» имеют 100% долю в уставном капитале Стороны	Обществом отгружена в адрес контрагента продукция, покуп-ные изделия	103 301
		Стороной оплачена продукция, покупные изделия	102 083
Заварзин Максим Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	1 399
		Выдан беспроцентный заем	26351
		Стороной произведено гашение по договору займа	26351
		Обществом выплачено вознаг-раждение по трудовому договору, дивиденды и перечислен НДФЛ в бюджет и т.д.	74 384
		Обществом начислены дивиденды согласно уставу	72 969
Заварзина Наталья Сергеевна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	2 156
		Обществом выплачено вознаг-раждение по трудовому договору, дивиденды и перечислен НДФЛ в бюджет	75 079
		Стороной произведено гашение по договору займа	800
		Обществом начислены дивиденды согласно уставу	72 969
Суриков Олег Валентинович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	1 070
		Обществом выплачено вознаг-раждение по трудовому договору, дивиденды и перечислен НДФЛ в бюджет	74 017
		Обществом начислены дивиденды согласно уставу	72 969
Заварзина Александра Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	72 969
Заварзина Дарья Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	72 969

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
	уставном капитале долю в 19/150		
Заварзин Денис Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	72 969
Пронькин Станислав Валерьевич	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150, а также единоличный исполнительный орган с 26.12.2023г.	Обществом начислено вознаграждение в рамках трудового договора	4 737
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору, дивиденды и перечислен НДФЛ в бюджет и т.д.	143 090
		Обществом начислены дивиденды согласно уставу	138 257
Заварзина Оксана Александровна	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников Заварзина Д.А. и Заварзиной А.А.	Физическому лицу начислено вознаграждение в рамках трудового договора	2 236
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору и т.п., перечислен НДФЛ в бюджет	2 190
		Стороной произведено гашение по договору займа	125
Попова О.Ю. генеральный директор ООО «ЭРА»	Единоличный исполнительный орган до 26.12.2023г.	Физическому лицу начислено вознаграждение в рамках трудового договора и предоставлена материальная помощь	35 170
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору и перечислен НДФЛ в бюджет	35 316
Тарарышкина У.В. директор по экономике, финансам, правовым вопросам и персоналу Попов С.В. директор по производству		Физическим лицам начислено вознаграждение в рамках трудового договора, а также компенсационные выплаты	84 606

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
Голосов А.А. коммерческий директор Жогина О.А. директор по логистике Ирециян М.Г. директор по развитию Росин А.А. директор по безопасности Прошкин В.С. директор по качеству Пешков Д.А. руководитель филиала в Ростове-на-Дону Янчарук А.В. руководитель филиала в г. Казани	Основной управленческий персонал Общества	Обществом выплачены вознаграждения по трудовому договору и перечислен НДФЛ в бюджет	84 793

8. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (по существенным статьям)
Вступительные и сравнительные данные

8.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Изменение оценочных значений амортизации	На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	1149942	(579516)	827944	(15727)	14678	241889	265	1962159	(806462)
	за 2022 г.	885347	(589841)	286588	(11692)	9121	(153921)		1149942	(579516)
в том числе:										

ППА	За 2023г.	-	-	489189			(41601)		489189	(41601)
Офисное оборудование	за 2023 г.	24043	(16194)	3682			(3168)		27725	(19362)
	за 2022 г.	30812	(24075)	3393	(588)	588	(2846)		24043	(16194)
Здания	за 2023 г.	2982	(2433)	2306	(188)	186	(176)		5100	2424
	за 2022 г.	2689	(2236)	294			(199)		2982	(2433)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	1009447	(494839)	305861	(1560)	1270	(184487)		1313748	(678056)
	за 2022 г.	763071	(493778)	256902	(10148)	7577	(130012)		1009447	(494839)
Транспортные средства	за 2023 г.	86659	(56870)	19972	(13853)	13114	(9558)	265	92778	(53049)
	за 2022 г.	71396	(59103)	15263			(18636)		86659	(56870)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	26811	(9180)	6934	(126)	108	(2899)		33619	(11971)
	за 2022 г.	17379	(10649)	10736	(956)	956	(2228)		26811	(9180)

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в бухгалтерском балансе Общества также по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	28930	828707	1732	827944	27961
	за 2022 г.	40634	277893	3009	286588	28930
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	28874	303879	-	305861	26892
	за 2022 г	1767	248173	-	221066	28874
Транспортные средства	за 2023 г	-	19972		19972	-
	за 2022 г	-	15263	-	15263	-
Здания	за 2023 г.	56	2364		2306	114
	за 2022 г.	3009	350	3009	294	56
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г	-	7934	1000	6934	-
	за 2022 г.	-	10736	-	10736	-
Офисное оборудование	за 2023 г	-	4414	732	3682	-
	за 2022 г.	22	3371	-	3393	-
ППА	за 2023 г.	-	489189	-	489189	-
Машины и оборудование (импорт в пути)	за 2023 г	-	955	-	-	955
	за 2022 г	35836	-	-	35836	-

8.2 Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов организации отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**за 2023 г.**	**28 751**	**(28 456)**	**360**	**(110)**	**53**	**(57)**	**29 001**	**(28 460)**
	за 2022 г.	**28 679**	**(28 397)**	**72**			**(58)**	**28 751**	**(28 456)**
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2023 г	28 134	(28 134)					28134	(28134)
	за 2022 г.	28 134	(28 134)					28 134	(28 134)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	564	(269)	360	(57)		(57)	867	(326)
	за 2022 г.	492	(213)	72			(56)	564	(269)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г	53	(53)		(53)	53		-	-
	за 2022 г	53	(50)				(2)	53	(53)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению НМА, всего	за 2023г	**385**	**79**	**360**	**104**
	за 2022г	**420**	**37**	**72**	**385**
Товарный знак FLISSEN	за 2023г	-	79	-	79
Товарный знак №799864 (международный)	за 2023г.	360	-	360	-
	за 2022г.	360	-	-	360
Товарный знак №852811	за 2023г	-	-	-	-
	за 2022г.	60	12	72	-

Товарный знак нейминг	за 2023г.	25	-	-	25
	за 2022г.	-	25	-	25

По состоянию на 31.12.2023г. у нашей организации имеются незавершенные НИОКР на сумму 6296,2 тыс. руб. и и НИОКР, давшие положительный результат, подлежащие списанию на расходы в 2024 году в сумме 218,5 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НИОКР	
НИОКР давшие положительный результат	за 2023г.	96,8	724		602,3	218,5
	за 2022г.	165,2	130,9	-	199,3	96,8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	**за 2023г.**	**6121,6**	**3177,4**	**2278,8**	**724**	**6296,2**
	за 2022г.	**5303,6**	**948,9**	-	**130,9**	**6121,6**
в том числе: Изготовление прототипа вентилятора ASUS	за 2023г.	2235,4	-	2235,4	-	-
	за 2022г.	2235,4	-	-	-	2235,4
Проект «Вентиляторы TYPHOON 315»	за 2023г.	349,8	-	-	-	349,8
	за 2022г.	349,8	-	-	-	349,8
Проект «Вентиляторы TYPHOON 250»	за 2023г.	932,3	36,9	-	-	969,3
	за 2022г.	932,3	-	-	-	932,3
Проект «Система IoT»	за 2023 г.	-	213,9			213,9
Проект «Плата НТ 2023»	за 2023г.	-	468,2	-	-	468,2
	за 2022г.	-	-		-	-
Проект «Вентиляторы TYPHOON 200»	за 2023г.	169	-	-	169	-
	за 2022г.	169	-	-	-	169
Прочие проекты	за 2023г.	2435,1	2458,4	43,4	555	4295
	за 2022г.	1617,1	948,9	-	130,9	2435,1

8.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений

Наименование показателя	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2023	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2022	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2021
По строке 1170 долгосрочные финансовые вложения	**2 890**	**1 223**	**2 087**
Займы, выданные сотрудникам организации под проценты	2 890	1 223	2 087
По строке 1240 краткосрочные финансовые вложения	**215**	**341**	**118**
Займы, выданные сотрудникам организации под проценты	215	341	118

В течение 2023г. Общество в качестве долгосрочных финансовых вложений выдало процентные займы работникам предприятия на общую сумму 3 250 тыс. руб.

В течение последних трех лет Общество не открывало долгосрочные депозитные счета.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023г. не создавался.

8.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	резерв на обесценение	поступления и затраты	выбыло себестоимость	начислен резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	резерв под обесценение запасов	себестоимость
Запасы - всего	за 2023г.	975383	(704)	8923673	(8628316)	(222)	x	(926)	1270740
	за 2022г.	761835	(499)	7343332	(7129784)	(205)	x	(704)	975383
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	665090	(704)	2365696	(2197921)	(222)	2917388	(926)	832865
	за 2022г.	454303	(499)	2659331	(2448544)	(205)	2139682	(704)	665090
Готовая продукция	за 2023г.	242003		2988681	(2874403)		6440122		356281
	за 2022г.	204858		2454165	(2417020)		5287573		242003
Товары для перепродажи	за 2023г.	49680		242156	(232180)		333538		59656
	за 2022г.	91715		263823	(305858)		288638		49680
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	145		767	(504)		-		408
	за 2022г.	2186		235	(2276)		-		145
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	18465		3326373	(3323308)		-		21530
	за 2022 г.	8773		1965778	(1956086)		238817		18465

8.5. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022
По строке 1230 «Дебиторская задолженность»	1 369 209	958 245
задолженность покупателей	977 365	778 064
авансы выданные	168 887	101 904
резерв по сомнительным долгам	-16 131	-21 523
НДС по авансам и предоплатам выданным	-35	-35
переплата по налогам и взносам	74 509	41 526
прочая	164 614	58 309

Расшифровка прочих оборотных активов

Прочие оборотные активы	Сумма прочих активов по состоянию на 31.12.2023	Сумма прочих активов по состоянию на 31.12.2022
По строке 1260 баланса, всего	**4 056**	**3 775**
в том числе: расходы будущих расходов (затраты на приобретение лицензий на программные продукты)	2 982	2 794
денежные документы	0	91
НДС по экспорту к возмещению	0	890
НДС по услугам нерезидента, уплаченный нашей организацией в бюджет в качестве налогового агента (услуги еще не оказаны)	1074	0

8.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.
Расчетные счета	98 918	18 598	30 652
Валютные счета	2 482	98 979	51 521
Касса	55	58	80
Краткосрочные депозиты	538 000	567 000	50 000
Итого:	**639 455**	**684 635**	**132 253**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, отражены свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

8.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.23 в соответствии с Уставом составляет 29 550 тыс. руб.

8.8. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал у Общества на 31.12.23 отсутствует.

8.9. Резервный капитал

В 2023 году Обществом не создавался Резервный фонд.

8.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

8.11. Заемные средства

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022-2023 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО	**за 2023 г.**	-					-		-
	за 2022 г.	-	**151731**	**4658**	**(151731)**	**(4658)**	-		-
Сбербанк ПАО	за 2023г.	-					-		-
	за 2022г.	-	151 731	4 658	(151 731)	(4 658)	-		-
Краткосрочные заемные средства- ВСЕГО	**за 2023 г.**	-					-		-
	за 2022 г.	-	**158 458**	**2 713**	**(63 471)**	**(2 440)**	-		-
Сбербанк ПАО	За 2023г.	-							
	за 2022г.	-	158458	2713	(158458)	(2 713)			-

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16%.
В течение 2023 года произошло понижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 7,5% до 16%.

8.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022
Арендные обязательства по договорам аренды нежилых помещений с ООО «РЛК»	451 679	-

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	172 892	111 147
Авансы полученные	17 632	22 350
НДС по авансам полученным	-2 889	-3 551

Задолженность по налогам и взносам	96 655	189 940
Прочая (задолженность по заработной плате и т.д.)	77 606	69 660
Стр.1520 «Кредиторская задолженность»	**361 896**	**389 546**

8.13 Оценочные обязательства

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.23 Обществом сформирован в сумме 926 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату составил 16 131 тыс. руб. В сумму данного резерва в течение 2023 года включена сомнительная задолженность в сумме 2 тыс. руб., а списана задолженность дебиторов, исключенных из ЕГРЮЛ., а также в связи с истечением срока исковой давности - в сумме 5 394 тыс. руб.

Общество в бухгалтерском учете формирует резерв на оплату предстоящих отпусков и по состоянию на 31.12.23 его сумма равна 39 641 тыс. руб.

8.14. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Арендованные основные средства - ВСЕГО	**28 490**	**76 093**	**66 831**
Нежилые помещения, принадлежащие ООО «Каскад Рязань»	28 435	27 885	27 666
Нежилые помещения, принадлежащие ООО «Рязанская логистическая компания»	-	48 153	39 110
Бункер - накопители ООО «Спецавтобаза по уборке города»	55	55	55

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой организацией. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

8.15. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

До 01.01.2022 с целью обеспечения контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, имеющих стоимость до 40 тыс. руб. и используемых в течение длительного срока, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) указанные ТМЦ принимались на забалансовый учет по дополнительно введенному забалансовому счету МЦ. Начиная с 01.01.22 на забалансовом счете МЦ также учитываются и несущественные объекты основных средств.

Структура и остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
1	1	2	3
Товарно-материальные ценности	38 436	38 105	44 106

8.16. Списанная в убыток задолженность дебиторов

Сумма списанной дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов (и, соответственно, отраженной на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов») в отчетном году составила 5209,9 тыс. руб. В свою очередь, дебиторская задолженность, отражаемая в течение 5 лет на забалансовом счете 007 в размере 164,5 тыс. руб. снята с учета.

8.17. Обеспечения полученные и выданные

На отчетную дату выданных обеспечений под обязательства и платежи Общество не имеет.

9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

9.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**5 796 946**	**4 670 849**
в том числе:		
Продукция собственного производства	5 476 947	4 3493 82
Оптовая торговля	312 501	313 990
Услуги	7 498	7 577

Проведение специальной военной операции на Украине и введение в связи с этим санкций со стороны недружественных государств, серьезно повлиял на российскую экономику. Вышеописанная ситуация оказала влияние на итоги деятельности нашего предприятия за 2023 год, так как в течение года происходили сбои в поставках оборудования и покупных комплектующих изделий (разрыв производственно-сбытовых цепочек), возникли трудности с получением валютной выручки от экспортных продаж, доставкой товара до покупателей из Дальнего Зарубежья, а также трудности с оплатой сырья и комплектующих иностранным поставщикам. Несмотря на трудности наше предприятие за отчетный год не ухудшило основные показатели финансовой и производственно-хозяйственной деятельности, а численность персонала возросла на 11,5%.

9.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1		2
Себестоимость продаж	**3 056 039**	**2 572 710**
в том.числе продукции собственного производства	2 871 355	2 392 381
товаров для перепродажи	184 684	180 329
услуг	-	-
Коммерческие и управленческие расходы	**1 227 375**	**952 135**

Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	2 740 708	2 298 938
Расходы на оплату труда	813 780	573 049
Отчисления на социальные нужды	235 716	162 141
Амортизация	241 947	153 981
Прочие затраты	139 394	149 423
Итого по элементам	4 171 545	3 337 532
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	228 802	196 569
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(116 933)	(9 256)

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 283 414**	**3 524 845**

9.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	**49 557**	**3 953**
Прочие доходы	**878 605**	**330 802**
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	3 960	3 617
доходы от реализации МПЗ и иного имущества	21 784	10 498
доходы от оказания разовой услуги, субаренда имущества	2 630	630
доходы в виде курсовой разницы и конвертации валюты	88 403	128 336
суммы списанной кредиторской задолженности	143	-
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	7 061	5 266
выручка от реализация права требования до наступления срока платежа	-	40 147
доходы от переуступки права требования (факторинг)	711 107	115 996
субсидии из бюджета	30 843	14 619
компенсация расходов	5 877	4 333
штрафы по хоз. договорам, возмещение ущерба	1 008	5 226
прибыль прошлых лет	3 430	1 866
причитающиеся санкции по решению суда и т.п.	197	-
иные прочие доходы	2 162	268
Проценты к уплате	**25 557**	**7 371**
в том числе:		
проценты по аренде	25 557	-
проценты по полученным кредитам	-	7371
Прочие расходы	**829 452**	**311 408**
в том числе:		
цена приобретения реализованных МПЗ и остаточная стоимость проданного амортизируемого имущества	18 602	12 431
списание права требования долга (факторинг)	711 107	115 996
стоимость права требования до наступления срока платежа	-	40 147
вознаграждение по агентскому договору	1 403	-
расходы в виде курсовой разницы и конвертации валюты	60 734	117 537
услуги банков	12 428	13 551
штрафы, пени, неустойки	1 489	963
материальная помощь работникам организации и взносы начисленные на нее	853	680
благотворительная помощь	4 204	284
резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение запасов	223	436
списание безнадежных долгов	6	850
госпошлины	107	199
убытки прошлых лет	7 281	2 820
иные прочие расходы	11 015	5 514

По активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

- величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты в 2023 году:
  Положительные курсовые разницы в сумме 86 798 тыс. руб.
  Отрицательные курсовые разницы в сумме 55 627 тыс. руб.

- официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности

Валюта	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.23
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 евро	75,6553 за 1 евро	99,1919 за 1 евро

9.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения за 2023 год (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила – 198501 тыс. руб. Причем, в отчетном году при формировании суммы налога на прибыль к уплате в бюджет использован инвестиционный налоговый вычет в размере 135953 тыс. руб. (в том числе платеж в федеральный бюджет уменьшен на 20797,4 тыс. руб., а в региональный – на 115155,6 тыс. руб.) Для зачета в 2024 году переходящий остаток неиспользованного вычета по налогу, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, составляет 202737 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Текущий налог на прибыль	**(198 501)**	**(138 556)**
налог на прибыль, исчисленный по налоговому учету (стр.180 листа 02 декларации по налогу на прибыль)	(334 454)	(238 144)
инвестиционный налоговый вычет	135 953	99 588
Отложенный налог на прибыль	**15 299**	**6 732**
Отложенный налоговый актив (ОНА)	105 400	7 401
в том числе:		
ОНА на оценочные обязательства и резервы	2 277	961
ОНА на стоимость полуфабрикатов	134	(119)
ОНА на расходы будущих периодов	2 609	-
ОНА на резерв сомнительных долгов	(1 078)	(13)
ОНА на стоимость основных средств	10 833	6 549
ОНА на арендные обязательства	90 336	-
Прочие ОНА	289	23
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(90 101)	(669)
в том числе:		
ОНО на стоимость основных средств	(83 406)	1 044
ОНО на стоимость готовой продукции	(5 096)	(11)
ОНО на стоимость материалов	(160)	60
ОНО на стоимость полуфабрикатов	(611)	(212)
		-
ОНО на курсовые разницы по расчетам	135	(135)
ОНО на доходы будущих периодов	(938)	(1 487)
ОНО на стоимость НМА	(22)	1
ОНО на товары отгруженные	(4)	24
прочие ОНО	1	47
Налог на прибыль	**(183 202)**	**(131 824)**

10. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законо-дательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2023 году Обществом был заключен договор поставки товаров с крупным дистрибьютером GUNAY EXPORT LOGISTIC TRADE AND INDUSTRY LIMITED COMPANY (Турция). В январе-феврале 2024 года дебиторская задолженность данного контрагента значительно возросла, так как по условиям договора предусмотрена длительная отсрочка платежа. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

12. Планы развития предприятия

В течение 2024 года планируется:
- наращивать производство вентиляционных изделий на участке металлообработки;
- заключить договор на разработку проектной документации под строительство собственных производственных и складских помещений;
- выполнить НИОКР и подготовку производства новых моделей вентиляторов и вентиляционных изделий;
- наращивать объемы совместного производства продукции по кооперации с контрагентом из Турции;
- в связи с прекращением поставок товаров в страны ЕС наращивать объемы продаж в страны Азии, Африки, Южной Америки и т.п.;
- увеличить долю экспорта как собственной продукции, так и покупных изделий в общем объеме выручки от продаж.
- проводить мероприятия по дальнейшему импортозамещению.

Генеральный директор Пронькин С.В.

22 марта 2024 г.