

27.03.2024г.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

ООО «Электротехническая промышленная компания»

Бухгалтерская отчетность ООО «Электротехническая промышленная компания» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1.Сведения о хозяйственной деятельности**

ООО «Электротехническая промышленная компания» создана в 2001 году. Его учредителями являются : Абрамов Б.И. владеющий 33,3%, Купреева Г.С. владеющий 33,4%, Россинский А.Г. владеющий 33,3% доли в уставном капитале. Уставный капитал общества составляет 4810 тысяч рублей.

Предметом деятельности Общества в 2023г. является – производство прочего электрооборудования.(код по ОКВЭД2 27.90).

Численность работающих на отчетную дату – 140 человек. Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества- генеральный директор Абрамов Борис Иванович.

Общество применяет общий режим налогообложения.

### **2.Особенности учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина.

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей ,инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация ОС произведена Обществом в 2023г. по состоянию на 31.12.2023г.

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации.

Учет основных средств с 2023 года ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204.

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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 учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

срок полезного использования;  
ликвидационная стоимость.  
способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3.Производственная деятельность.**

Основным видом деятельности ООО «Электропром» в 2023г. являлось производство электрооборудования для буровых установок, шахтных подъемных установок, поставка электродвигателей. Общая выручка составила 879 168т.р.:

-буровые установки – 613 862 т.р.  
- двигатели -240 423 т.р.  
- услуги – 17 718 т.р.  
-прочие -7 165 т.р.

#### 4. Информация об аффилированных лицах

Заработная плата основного управленческого персонала за 2023 г. составила 17 936 тыс. руб., страховые взносы 3 065 тыс. руб.

Связанной стороной является ООО «Аксиома-Сервис». В отчетном периоде были совершены финансовые операции на сумму 12 388 тыс. руб. (пуско-наладочные работы), соучредителем (25%) является Абрамов Б.И. Остаток незавершенных расчетов на 31.12.2023г – 2 640 тыс.руб.

#### 5. Итоги и перспективы

Выручка от реализации за 2023г. составила 879 168 тыс. руб. (без НДС). Себестоимость проданных (товаров, услуг, продукции) составила 830 342 тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы (оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, медицинское обслуживание, арендные платежи, командировочные расходы и т.п.) составили 58 395 тыс. руб.

Прочие доходы (курсовые разницы - 23 511 т.р., покупки(продажи) иностранной валюты – 371 т.р., прочие – 71 т.р.) – 23 953 тыс. руб.

Прочие расходы (курсовые разницы – 5 528 т.р., покупки(продажи) иностранной валюты – 401 т.р., комиссия банку – 1 002 т.р., прочие – 6 357 т.р.) - 13 289 тыс. руб.

Курс ЦБ на 01.01.2023 составил: евро - 75,6553 рублей, китайских юаней-9,8949 рублей на 31.12.2023 составил: евро - 99,1919 рублей, китайских юаней- 12,5762 рублей.

Чистая прибыль по итогам года составила – 223 тыс. руб.

В период после 31 декабря 2023 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2023 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к юаню и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



Абрамов Б.И.