

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2023 ГОД ООО «ЭЛГРАН»

Основные сведения об организации

ООО «ЭЛГРАН», в дальнейшем именуемое «Общество», учреждено в соответствии с решением гражданина РФ о создании юридического лица. Согласно решению № 1 от 21 февраля 2019 г. Общество создано физическим лицом (гражданином России) в форме Общества с ограниченной ответственностью. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области ГРН 1195081022290 от 02.04.2019. Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в форме Общества с ограниченной ответственностью. Действующий Устав Общества утвержден Очередным общим собранием участников Общества 03.08.2020 (протокол № П/15-ЭГ) зарегистрирован Межрайонной инспекцией налоговой службы № 23 по Московской области 18.11.2020 за ГРН 1195081022278.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭЛГРАН». Сокращенное фирменное наименование на русском языке: «ООО «ЭЛГРАН» Изменения в учредительные документы, требующие внесения в ЕГРЮЛ, Обществом в 2023 году не вносились и не регистрировались. Общество имеет свидетельство о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Электросталь Московской области.

По состоянию на 31.12.2023 филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ ООО «ЭЛГРАН» не имеет. В соответствии с ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ООО «ЭЛГРАН» с 10.05.2019 является субъектом малого предпринимательства. Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является производство гранул и порошков из чугуна и стали;

Дополнительными видами деятельности являются:

- 25.50 ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии;
- 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом;
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

В 2023 году Общество не осуществляло виды деятельности, запрещенные действующим законодательством или требующие получения, в соответствии с законодательством России, специального разрешения (лицензии).

Влияние ситуации, сложившейся в 2023 г.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества. Значительно возросли риски при рассмотрении ошибок и недобросовестных действий в отношении применимости допущения непрерывности деятельности, а также возникли новые риски при взаимодействии с представителями собственников и т.д. *Распоряжением от 5 марта 2022 года №430-р Правительство утвердило перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении России, российских компаний и граждан недружественные действия.* Право на зачет зависит от условий международного соглашения. С 26 сентября 2022 года приостановлено соглашение об избежании двойного налогообложения с Латвией. С 2023 года прекратило действие аналогичное соглашение с Украиной. С 8 августа 2023 года приостановлены отдельные пункты в международных соглашениях с недружественными странами (Указ Президента от 08.08.2023 № 585). В список вошли 38 стран: США, Германия, Италия, Греция, Австрия и т.д.

Приостановлено действие 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. Общество руководствуется в своей деятельности ст. 309-310 НУ РФ.

Раскрытие информации об учётной политике

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и отчётности.

Учетная политика сформирована главным бухгалтером и утверждена генеральным директором Общества на основании и в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика Общества» и требованиями Налогового кодекса РФ и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». ПБУ-18/02 не применяется с начала деятельности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером.

Учет ведется с использованием компьютерной программы 1-С «Бухгалтерия» версия 3.0. Основные способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики в 2023 году:

Общество применяет в бухгалтерском учете ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденный, приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

1 Способы начисления амортизации

Начисление амортизации производится с даты признания объекта в учёте, а завершается - с даты его списания. Общество начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2. Установлен лимит стоимости отнесения к объектам ОС, объекты стоимостью более 100 000 рублей.

3. Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Учёт доходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н, расходов в соответствии с ПБУ 10/99, утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999 33н.

4. Датой реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость признаётся дата отгрузки и предъявления покупателям расчётных документов.

5. Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 утв. Пр. №180н от 15.11.2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы оцениваются по наименьшему значению из себестоимости, чистой стоимости продажи, либо по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» установлен состав затрат, включаемых в себестоимость запасов, и порядок их распределения в незавершенном производстве. Расчет себестоимости запасов производится по стоимости каждой единицы, или по средним ценам или ценам первой покупки. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи не включаются в затраты на приобретение. Приход запасов, производится по справедливой стоимости согласно пунктам ФСБУ 5/2019. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом МФ РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

6. Налоговый учёт ведется в регистрах для налогового учёта, на основании данных первичных документах, отражающих факты хозяйственной жизни.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год.

Изменения в Учётной политике Общества на 2023 год включает:

Досрочное применение ФСБУ 14/2022

Согласно приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н организации вправе принять решение о начале применения ФСБУ 14/2022 досрочно (т.е. ранее бухгалтерской отчетности за 2024 г.). Общество приняло о начале применения ФСБУ 14/2022 досрочно, одновременно должно быть принято решение о начале досрочного применения ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы.

Обществом при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. учтены:

– требования к формированию информации о капитальных вложениях в нематериальные активы организации, установленные ФСБУ 26/2020;

– требования к формированию информации о нематериальных активах, установленные ФСБУ 14/2022.

На основании пункта 2 Рекомендаций БМЦ № Р-155/2023-КпР от 13.10.2023, первоначальная стоимость нематериального актива определяется на дату этой корректировки в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 14/2022 с учетом изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Раздел «Нематериальные активы» изложить в следующей редакции:

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год на основании: пункта 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется в бухгалтерском регистре.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей». Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 5 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дате его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным методом

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей на основании: пункта 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Капитальные вложения

4. В раздел «Капитальные вложения» внести следующие изменения:

Исключить положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в основные средства.

Дополнить пунктами:

Общество применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы, начиная с отчетности за 2023 год на основании: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта – без пересчета сравнительных показателей на основании: пункта 25.1 ФСБУ 26/2020.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту на основании: пункта 14.1 ФСБУ 26/2022.

Раскрытие информации по ПБУ 15/2008:

- наличие и изменений величины обязательств по займам (кредитам);
- сумм процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- сумм расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- сумм дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- сумм, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Отражение не операционной (финансовой) аренды у арендодателя

Согласно ФСБУ 25/2018 в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Одновременно арендодатель списывает актив, переданный в аренду.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 1/2008 и МСФО (IFRS) 16, в бухгалтерском балансе арендодателя инвестиции в аренду как причитающиеся арендодателю будущие арендные платежи по договору аренды, оценка которых определена в порядке, установленном ФСБУ 25/2018, отражаются в порядке, аналогичном порядку отражения дебиторской задолженности организации.

Отражение не операционной (финансовой) аренды у арендатора

Согласно ФСБУ 25/2018 арендатор признает предмет аренды на дату предоставления этого предмета в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом. Общество арендные платежи признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Бухгалтерский учет операций с цифровым рублем

Федеральными законами от 24 июля 2023 г. № 339-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» и № 340-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с внедрением цифрового рубля» введен цифровой рубль и регулирование его обращения и использования. В связи с этим Банком России принято Положение от 3 августа 2023 г. № 820-П «О платформе цифрового рубля». Большинство норм законодательства Российской Федерации о цифровом рубле вступило в силу с 1 августа 2023 г. По вопросам особенностей бухгалтерского учета операций с цифровым рублем в организациях, отличных от кредитных и некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, целесообразно исходить из положений, приведенных в Информационном сообщении ИС-учет-47. По состоянию на 31.12.2023 Общество учет операций с цифровым рублем не ведет.

Учет средств на банковских счетах (банковских вкладах) в драгоценных металлах

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации по договору банковского вклада в драгоценных металлах банк обязуется возвратить вкладчику имеющийся во вкладе драгоценный металл того же наименования и той же массы либо выдать денежные средства в сумме, эквивалентной стоимости этого металла, а также выплатить предусмотренные договором проценты. По договору банковского счета в драгоценных металлах банк обязуется принимать и зачислять поступающий на счет, открытый владельцу счета, драгоценный металл, а также выполнять распоряжения владельца счета о его перечислении на счет, о выдаче со счета драгоценного металла того же наименования и той же массы либо о выдаче на условиях и в порядке, которые предусмотрены договором, денежных средств в сумме, эквивалентной стоимости этого металла.

Исходя из взаимосвязанных положений Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральных законов «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» и «О бухгалтерском учете», ПБУ 3/2006, Инструкции Банка России от 30 июня 2021 г. № 204-И «Об открытии, ведении и закрытии банковских счетов и счетов по вкладам (депозитам)», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, бухгалтерский учет средств на банковских счетах (банковских вкладах) в драгоценных металлах в организациях, отличных от кредитных и некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, целесообразно вести на отдельных аналитических счетах, открываемых к синтетическому счету 55 «Специальные счета в банках», применительно к порядку бухгалтерского учета средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2023 Общества средств на банковских счетах (банковских вкладах) в драгоценных металлах не имеет.

Отражение активов, недоступных для использования

Согласно ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерском балансе обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Исходя из ПБУ 23/2011, организация раскрывает в бухгалтерской отчетности существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией с указанием причин данных ограничений.

По состоянию на 31.12.2023 Общества невозмещенных, заблокированных активов и обязательств в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера нет.

Отражение налога на сверхприбыль

Федеральным законом «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль. По вопросам особенностей бухгалтерского учета налога на сверхприбыль целесообразно исходить из положений следующих документов:

кредитные организации - Положение Банка России от 24 ноября 2022 г. № 810-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода»;

некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства - Положение Банка России от 2 сентября 2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций»;

иные организации - Информационное сообщение ИС-учет-46.

В годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль отсутствуют.

Раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности. Исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности», достоверность бухгалтерской отчетности подтверждается аудитом, проводимым независимой аудиторской организацией.

Исходя из ПБУ 4/99, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны обеспечивать пользователей данными, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Реальность такой оценки обеспечивается мнением аудиторской организации. Чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности доверял мнению аудиторской организации, он должен располагать информацией, позволяющей ему сделать надлежащие выводы о независимости аудиторской организации. Учитывая это, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организаций, не относящихся к общественно значимым в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», считаем нецелесообразно раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации.

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 в составе нематериальных активов, числятся незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в размере 543 тыс. руб.

Основные средства

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 составила 106 005 тыс. руб., начисленная амортизация составила – 20832 тыс. руб.

Общество арендует основные средства у АО «Металлургический завод «Электросталь», собственные основные средства в аренду не предоставляет. На праве собственности в составе ОС на балансе Общества земельные участки отсутствуют. ОС, находящиеся, на консервации в 2023 году отсутствовали. Переоценка

ОС в 2023 году не производилась. В 2023 году основные средства в размере 39136 тыс. руб., находились в залоге в ПАО "Совкомбанк". Резерв на проведение ремонта ОС учетной политикой не предусмотрен и не создавался.

Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2023 составила 446208 тыс. руб.

Запасы

Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 утв. Пр. №180н от 15.11.2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы». В 2023 году в бухгалтерском учете Общества не использовались счета 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные». По состоянию на 31.12.2023 остаток по счету 10 «Материалы» составляет –14450 тыс. руб., по счету «Товары» - 122 тыс. руб., по счету 20.01 «Незавершенное производство» - 238518 тыс. руб.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества финансовые вложения отсутствовали.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Учёт кредитов и займов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Согласно пункту 8. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). В 2023 изменений величины обязательств по займам (кредитам) не предусмотрено.

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в размере 63392 тыс. руб.;
- суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы, отсутствуют;
- сумм дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива нет;
- сумм, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива 63392 тыс. руб.

Остаток по строке 1400 Баланса «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2023 равен 689848 тыс. руб. Остаток по строке 1520 Баланса «Краткосрочные обязательства» (заемные средства) на 31.12.2023 равен 176554 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 на балансе ООО «ЭЛГРАН» дебиторская задолженность составляет - 19159 тыс. руб. Имеет место снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2022 годом в 4,4 раза. В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 (задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам по налогам и сборам). Просроченная дебиторская задолженность (неоплаченная более 12 месяцев) отсутствует. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 74564 тыс. руб. (расчеты с поставщиками и подрядчиками)

Расчеты с персоналом по оплате труда

Оплата труда АУП в 2023 году составили 16825 тыс. руб.

Расчеты по страховым взносам

Страховые взносы АУП за 2023 год составили - 3065 тыс. руб.

Доходы и расходы

Учёт доходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н., учёт расходов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В 2023 году Общество занималось производством гранул и порошков из чугуна и стали. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2023 год, отражённая по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах», отсутствовала. Себестоимость продаж за 2023 год, отражённая по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах», отсутствовала. Управленческие расходы по строке 2220 составили 1455 тыс. руб. Проценты к

результатах», отсутствовала. Управленческие расходы по строке 2220 составили 1455 тыс. руб. Проценты к получению, отраженные по строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» составляют 10 тыс. руб. Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», за 2023 год составляют 3780 тыс. руб. Убыток Общества за 2023 год составляет 2526 тыс. руб.

Конъюнктура рынка и общее состояние экономики страны, Московской области и города Электросталь не оказывает существенного влияния на деятельность ООО «ЭЛГРАН» благодаря выгодному местоположению и наличию постоянных контрагентов. Величина выручки от продаж, полученной на территории РФ, стоимость внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса Общества, размещенных на территории РФ, является существенной.

Сопоставление суммарной величины существенных показателей отчетных сегментов

| Наименование показателя | По организации, тыс. руб. | По всем отчетным сегментам | |
|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|------|
| | | тыс. руб. | % |
| Выручка | 0 | 0 | 100% |
| убыток от продаж | 1455 | 1455 | 100% |
| Убыток до налогообложения | 2526 | 2526 | 100% |
| убыток | 2526 | 2526 | 100% |
| Стоимость внеоборотных активов | 531924 | 531924 | 100% |

Данные о выручке от продаж

| Выручка от продаж по видам | По Обществу | По отчетным сегментам | | | |
|--|-------------|-----------------------|---|---|--------|
| терр. РФ, М.О., г Электросталь | 0 | 1 | 2 | 3 | и т.д. |
| Сдача в аренду жилых и нежилых помещений | 0 | 100 % | | | |

Информация о деятельности Общества по географическим регионам

| Показатели | По Обществу | По отчетным сегментам | | | |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------|---|---|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | и т.д. |
| Географический регион N 1 М.О. РФ | | | | | |
| Выручка от продаж: | 100% | 100% | | | |
| в т.ч. от продаж за рубежом | 0 | 0 | | | |
| Стоимость внеоборотных активов: | 100% | 100% | | | |
| в т.ч. за рубежом | 0 | 0 | | | |

Доходы будущих периодов: Государственная помощь

В 2023 году на балансе Общества доходов будущих периодов не числится. Отсутствовали доходы, полученные в счет будущих периодов, безвозмездное поступление активов, в т.ч. бюджетные средства, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающего имущества.

Пояснения по расчёту налога на прибыль

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённым приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 14н не применяется. В 2023 году расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль составляет: $(100\ 055) \text{ тыс. руб.} \times 20\% = (20\ 011 \text{ тыс. руб.})$.

Расхождение между налоговым учетом образовалась в связи с отнесением расходов не принимаемых для налогового учета и отнесения процентов по инвестиционной деятельности (приобретение оборудования для производства за счет заемных средств).

В бухгалтерском учете, согласно ПБУ 15/2008, ФСБУ 6/20 и ФСБУ 26/2022, проценты, связанные с осуществлением капитальных вложений, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

В налоговом учете проценты учитываются в расходах, согласно НК РФ «По общему правилу начисленные проценты учитываются в расходах без ограничений исходя из фактической ставки, предусмотренной условиями сделки. Если же сделка признается контролируемой, то в расходах при расчете налога на прибыль можно учесть проценты, которые рассчитаны из предельной величины. Это следует из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 265, статьи 269 НК и разъяснено в письмах Минфина от 15.07.2015 № 03-01-18/40737 и от 13.01.2015 № 03-03-06/1/69460.»

Отражение в отчётности движения денежных средств

Поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, отраженные по стр. 4110 «Отчёта о движении денежных средств» составили 46495 тыс. руб. Платежи отражены по стр. 4120 «Отчёта о движении денежных средств» и составили -51667 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций отражены по стр. 4100 «Отчёта о движении денежных средств» составило 13044 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от финансовых операций отражены по стр. 4200 «Отчёта о движении денежных средств» отсутствует. Остаток денежных средств по стр. 4500 «Отчёта о движении денежных средств» составил 41075 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, согласно действующему Уставу, равен 150000 рублей. По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал сформирован полностью. Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале ООО «ЭЛГРАН» отсутствует. Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Обществом отсутствует. Лицом, ответственным за ведение списка участников Общества является генеральный директор.

Резервный капитал

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года составляет (109) тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённому приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Пояснения о совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

Информация о связанных сторонах

На основании IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н. связанными сторонами (аффилированными лицами) в 2023 году для ООО «ЭЛГРАН» являлись:

- генеральный директор ООО «ЭЛГРАН», оплата труда которого производилась в соответствии с заключенным трудовым договором, по состоянию на 31.12.2023 задолженность по заработной плате в Обществе отсутствует, Налог на доходы физических лиц начислен и уплачен своевременно и в полном объеме.
- Физическое лицо, владеющие более 20 % доли в уставном капитале Общества – Шильников Е.В.
- ООО «Проминвест», владеющие более 20 % доли в уставном капитале Общества.
- По связанным сторонам (аффилированным лицам) хозяйственная деятельность, списанная дебиторская задолженность в 2023 году отсутствовала.

События после отчётной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов 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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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

Непрерывность деятельности

На результаты хозяйственной жизни Общества в 2023 году повлияло изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты. В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых

показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки и построение новых логистических цепочек.

Чистые активы Общества из формы «Отчет об изменениях капитала», по состоянию на 31.12.2023 года – 41 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 года – (156009) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 года – (71315) тыс. руб., при этом уставный капитал составляет 150 тыс. руб.

Информации по прекращаемой деятельности нет. Общество и в дальнейшем будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Информация о крупных сделках

Расчет крупной сделки для Общества на 01.01.2023 (стоимость активов баланса 507068 тыс. руб. х 25%) = 126767 тыс. руб., на 31.12.2023 (866443 тыс. руб. х 25%) = 216611 тыс. руб.,

В течение 2023 года ООО «ЭЛГРАН» не осуществляло, Общее собрание участников не рассматривали вопросы по одобрению крупных сделок.

Информация о лицах ответственных за корпоративное управление (ЛОКУ)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общим собранием участников осуществляется общее руководство деятельностью Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, избираемым Общим собранием участников сроком на 3 года.

Надзорный орган Общества

Органами управления ООО «ЭЛГРАН» являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.
- ревизор

Общее собрание участников избирает генерального директора и ревизора, которые осуществляют надзор за корпоративным управлением.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2023 году в Обществе отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Ответственность за составление БФО

Генеральный директор Общества несет ответственность за составление БФО.

Генеральный директор
ООО «ЭЛГРАН»

Гришечкин А.И.

15 марта 2024 г.



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Толкунова Ю.Е.