



*Единственному участнику*

**ООО «ИНКОН»**

**Регистр. № 40/2024**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**независимого аудитора**

**Санкт-Петербург**

**2024 год**

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИНКОН» (ОГРН 1027804887549), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ИНКОН» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство ООО «ИНКОН» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «ИНКОН» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность, лежащая в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

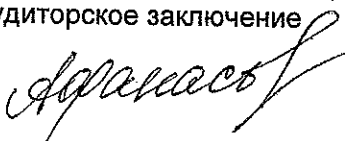
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление ООО «ИНКОН», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель аудита,**

по результатам которого составлено аудиторское заключение

**Афанасьева Вера Александровна**

ОРНЗ 22006131243



**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «Бизнес-Проект»

ОГРН 1197847254923

195427, г. Санкт-Петербург, Тихорецкий пр., д. 25, кор.1, литер А, кв.121

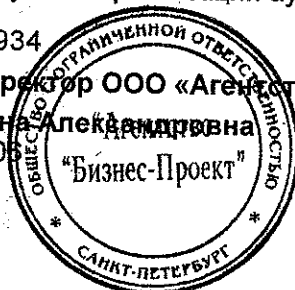
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006010934

**Генеральный директор ООО «Агентство «Бизнес-Проект»**

**Руденко Светлана Александровна**

ОРНЗ 22006086905



29 марта 2024 года

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ИНКОН» ЗА 2023 ГОД**

## **1. Общие сведения**

### **1.1. Общая информация об Обществе**

ООО «ИНКОН» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 04.10.1996г., за основным государственным регистрационным номером 52945, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 35688.

29.11.2002 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1027804887549), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 006834693

Общество зарегистрировано по адресу: 196947, Санкт-Петербург, Ленинский проспект д.160 лит. А пом. 583.

Основной вид деятельности Общества – Обработка металлических изделий механическая (25.62)

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 49 человек (на 31 декабря 2022 г. составила 51 человек, на 31 декабря 2021 г. – 47 человек): административно-управленческий персонал – 21 чел., производственный персонал- 28 чел.

Общество имеет обособленное подразделение «Инкон-Слюдяная». Договор аренды № 238 от 12.12.2021 год сроком на 5 лет.

### **1.2. Лицензии и сертификаты**

1. №СЕ-12-101-4505 от 04.06.2018 г. выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору со сроком действия до 04.06.2025 г.
2. № ГК-1-16-0043 от 20.02.2019 выдана государственной корпорацией по атомной энергии «РОСАТОМ» со сроком действия до 20.02.2024 года.

### **1.3. Органы управления Общества**

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, который подотчетен единственному учредителю и несет перед ним ответственность за результаты деятельности Общества.

Протоколом Общего собрания участников № 1 от 03.01.1997г. было принято решение о назначении на должность Генерального директора Общества Мутева Дмитрия Борисовича. Решением единственного участника Общества № 15 от 19.10.2023 г. было принято решение о продлении полномочий генерального директора до 04.10.2026 г.

### **1.4. Сведения о связанных сторонах.**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах «ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами.

Бенефициаром Общества является главный инженер Ильюшкин А.Г., гражданин РФ (России), постоянный адрес проживания :. г.СПб Колпино пр. Ленина д. 14/18кв.9. За отчетный период наше Общество произвела выплаты в его пользу в виде дивидендов на сумму 103800 тыс. руб. Оплачен НДФЛ в размере 18200 тыс. руб.

Заработная плата генерального директора за 2023 год составила 2921847 руб. 67 коп., в т.ч. НДФЛ 379840 руб., начислены страховые взносы за год в сумме 462629 руб 42 коп.

#### 1.5. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

#### 1.6. Перечень открытых счетов в банках по состоянию на 31.12.2023

Наименование банка	Дата открытия	вид	№	Остаток на 31.12.23
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва	09.06.2015	расчетный	40702810713260006056	6004790,16
САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Г. Санкт-Петербург	19.12.2023	Счет по ГОЗ	40706810306000156097	3684663,23
САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Г. Санкт-Петербург	19.12.2023	Счет по ГОЗ	40706810706000156095	997721,05
САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Г. Санкт-Петербург	19.12.2023	Счет по ГОЗ	40706810606000156098	884973,22

<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	29.10.2023	Счет по ГОЗ	40706810906000096777	0
<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	04.12.2023	Счет по ГОЗ	40706810906000150969	0
<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	11.07.2023	Счет по ГОЗ	40706810106000057794	0
<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	23.12.2022	Счет по ГОЗ	40706810906000104025	0
<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	07.08.2023	Счет по ГОЗ	40706810406000080021	0
<p>САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"</p> <p>Г. Санкт-Петербург</p>	07.08.2023	Счет по ГОЗ	40706810006000080272	0
<p>Ф-л Банка ГПБ (АО) "Северо-Западный"</p> <p>Г. Москва</p>	02.12.2022	Счет по ГОЗ	40706810700000002675	650,00

## **1.7. Аудит бухгалтерской отчетности Общества.**

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии п.4 ч.1 ст.5 Закона № 307-ФЗ. Сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2022 года составила 595379 тыс. рублей. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО "Агентство Бизнес-Проект". Договор № 07/11/2023 заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год – 28.11.2023.

## **1.8. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Настоящие основные принципы учетной политики последовательно применялись Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, и они сопоставимы с теми, которые применялись в предыдущем отчетном периоде. Общество не планирует вносить такие изменения в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## **2. Информация об учетной политике и изменениях в учетной политике**

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **2.1. Основа составления**

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического проведения расчетов.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации.

## **2.2 Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Переоценка основных средств в прошлом и отчетном году не проводилась.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

Контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость не более 100000 руб., осуществляется посредством применения забалансовых счетов.

В составе незавершенного производства отражаются оборудования, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

### **2.3. Запасы**

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по себестоимости за каждую единицу запасов.

### **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.5. Аренда имущества**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 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 субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 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 отчетном периоде объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды с учетом требования приоритета

содержания перед формой. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, Организация использует презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25»).

В отчетном периоде обязательство по аренде (ОА) оценивается по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей (V), определяется по формуле:

$$V=A/(1+R)^t, \text{ где:}$$

A – ежемесячная арендная плата;

R - ставка дисконтирования в день;

t – время от момента оценки до момента платежа

Для учета расчетов по аренде Общество применяет субсчет 76.07 «Расчеты по аренде», с использованием субсчетов второго порядка:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9«НДС по арендным обязательствам»

## **2.6.Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензионные права на программные продукты, страхование и т.д. ) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **2.7.Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Доназначена амортизация Автомобиля Toyota Hilux. **Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен,**

№	Дебет	Объекты аналитического учета	Код аналитического учета	Объекты аналитического учета	Код аналитического учета	Валюты	Сумма	Сумма	Современная проводка	Первичный документ
1	02.1	Автомобиль Toyota Hilux	02.1	Автомобиль Toyota Hilux			407.539.119.827	407.539.119.827		
2	31.2	Амортизация ОС по ФБУ 6	02.1	Автомобиль Toyota Hilux			31.348.431108348.68136.4	31.348.431108348.68136.4		

Исполнитель: Генеральный директор

(Муган Д.Б.)

**Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, в бухгалтерском балансе отражаются за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.**

## 2.8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

## 2.9. Кредиты и займы полученные

Сумма основного долга отражается в бухучете в соответствии с условиями договора и в сумме, определенной договором (п. 2 ПБУ 15/2008). В зависимости от срока, задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## 2.10. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

прочие доходы.

### **2.11. 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.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности сгруппированы по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

### **2.12. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год**

Изменения в учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с учетной политикой на 2011 год :

- в состав ОС включаются активы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью превышающей 100000 рублей

- объекты стоимостью менее 100000 рублей за единицу или сроком полезного использования менее 12 месяцев списывать на затраты по факту передачи ответственному лицу в пользование.

- Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.
- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его 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.
- Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года
- Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

- В целях ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета квалифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды)
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не квалифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

- Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

### **2.13. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц.**

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы

налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **2.14. Оценочные обязательства.**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного сотрудниками на конец каждого месяца с учетом описанных ниже положений.

Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец года исходя из среднего заработка по группам персонала организации и по нормативу затрат на оплату отпусков по данным прошлого года.

а) Расчет среднего заработка, относящихся к одной группе:

Средний дневной заработок работников, относящихся к одной группе = Выплаты работникам, относящимся к одной группе, включаемые в расчет среднего заработка / 12 / 29,3 / количество работников, относящихся к одной группе

б) По каждой группе работников определяется суммарное количество неиспользованных дней отпуска работниками группы по состоянию на отчетную дату

в) Расчет суммы отпускных, причитающаяся каждой группе работников на отчетную дату:

Сумма отпускных, причитающаяся группе работников = Средний дневной заработок работников, относящийся к одной группе X Количество неиспользованных дней отпуска всеми работниками, относящимися к одной группе.

г) Совокупный тариф страховых взносов определен как отношение суммы начисленных страховых взносов за прошлый отчетный период на ФОТ за прошлый отчетный период.

д) Расчет величины страховых взносов с причитающихся на отчетную дату отпускных:

Сумма страховых взносов = Сумма отпускных работникам, входящим в одну группу X Совокупный тариф страховых взносов

е) Оценочное обязательство по оплате отпусков по каждой группе работников = Сумма отпускных, причитающаяся группе работников + Сумма страховых взносов (Приложение № к Пояснениям)

Величина оценочного обязательства, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете, корректируется:

- если в результате расчета получили большую сумму, то начисление отпусков происходит в общем порядке
- оценочное обязательство сторнируется, если в результате расчета получили меньшую величину

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Раскрытие информации в отчетности.

Информация об объектах подлежит раскрытию, если характеризующий ее показатель составляет не менее 10 % от соответствующего релевантного показателя.

#### 3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи, готовая продукция и основное производство подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.

год	Наименование	На начало	Поступление	выбытие	На конец
2022	Материалы	29	2507445	2567666	239064
	товары	718	586	586	718
	Готовая продукция	10318	794927	788016	17229
	Основное производство	8129	775825	778493	5461
2022		318450			262472
2023	материалы	239064	2523297	2120386	641975
	товары	718		718	
	Готовая продукция	17229	610499	626742	986

	Основное производство	5461	585014	582727	7748
2023		262472			650709

Показатели по графе «Поступление» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбытие» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

### 3.3. Дебиторская задолженность

год	Наименование	На начало	Поступление	выбытие	На конец
2022	Расчеты с покупателями и подрядчиками (авансы выданные )	80517	805771	757824	128464
	Расчеты с покупателями и заказчиками	7581	1295864	1204066	99379
	Расчеты с подотчетными лицами	11	1	-	12
	Расчеты по налогам и сборам	1402	-	1402	-
2022		89511			227855
2023	Расчеты с покупателями и подрядчиками (авансы выданные )	128464	1035660	1125647	38477
	Расчеты с покупателями и заказчиками	99379	1106256	1150519	55116
	Расчеты с подотчетными	12	5		17

	лицами				
	Расчеты по налогам и сборам		146504	146337	167
2023		227855			93777

Основными покупателями товаров и продукции являются следующие организации:

Наименование контрагента	Объем отгрузки (руб)
Концерн МПО-Гидроприбор (АО)	25009380
АО"ЦС "Звездочка"	94996800
"ОКБМ Африкантов" ОАО	21,979742
ОАО "ПО "Севмаш"	196576926
АО "НПФ "ЦКБА"	44691840
АО "ФНПЦ "Прогресс"	59291326
"ТД "Вакуумной Металлургии"ООО	16,38118
"Русполимет" АО	14361600
"НПО "ГИДРОМАШ" (ОАО)	12915582
НИКИЭТ АО	225250670
ПАО "Пролетарский завод"	73442364
Филиал АО"ЦС "Звездочка" Вега	12154380
ООО "Техресурс Северо-Запад"	12875000

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В балансе по строке 1250 отражены денежные средства, которые на конец года имелись в кассе организации в сумме 0 рублей и на счетах в банках:

- Расчетный счет в банке в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО)
- г. Москва в сумме 6004,8 тыс. руб.
- Спец. Счет в САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" в сумме 5567,4 тыс. руб.
- Спец.счет в Ф-л Банка ГПБ (АО) "Северо-Западный" в сумме 0,6 тыс. руб.

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Тыс.рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	11573	37175	85608
Средства (наличные) в кассе		12	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>11573</b>	<b>37187</b>	<b>85608</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>11573</b>	<b>37187</b>	<b>85608</b>

### 3.5. Капитал и резервы

Согласно Устава организации в балансе по строке 13602 отражен резервный капитал в сумме 61 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль отчетного года на 31.12.2023 года составила 446837 тыс. руб. Уставный капитал составляет сумму 408 тыс. рублей и принадлежит единственному участнику в размере 100 %. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Бенефицированный владелец

Участник Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Ильющкин А.Г.	100	408

### 3.6. Кредиты и займы

Сумма краткосрочных кредитов по стр. 1510 баланса состоит из:

- банковского займа в сумме 130000 тыс. руб по Договору №МКР/060423-511344 от 26.12.2023 г.

Кредит получен под заключенный договор с АО «НИКИЭТ» № 452РО-23 от 06.10.2023 на сумму 743152 тыс. руб. По условиям договора, покупатель перечисляет поставщику аванс 30% от суммы договора, этой суммы для закупки сырья для выполнения договора в полном объеме не достаточно. В декабре 2023 года были произведены переговоры с поставщиком сырья (ООО «ТД «Корпорация ВСМПО-АВИСМА») по договору поставки № ТД/643478015ТОМ от 27.01.2022 и появилась возможность приобрести сырье по сниженной цене.

Обоснование экономической выгоды: закупка ТМЦ в ноябре 2023 года была произведена по следующим ценам: слиток ПТ-3В по цене 1590,94 руб. за кг и слиток 5В по цене 1807,90 руб. за кг. В декабре появилась договоренность произвести закупку ТМЦ по следующим ценам: слиток ПТ-3В по цене 1479,58 руб. за кг и слиток 5В по цене 1681,35 руб. за кг. Расчитанная прибыль на объем уже подписанных спецификаций по новой цене составляет 15353 тыс. руб. Договоренность на декабрь 2023 года по сниженной цене также отразится на закупки в 2024 году. При привлечении Обществом заемных средств на пополнение собственных оборотных средств, сумма причитающихся к уплате процентов относилась в составе строки отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» по мере их начисления.

Процентные ставки по займам и кредитам (% годовых):

	2023	2022
Долгосрочные (краткосрочные) кредиты банков в российских рублях	15%	8,5%

### 3.7. Кредиторская задолженность

год	Наименование	На начало	Поступление	выбытие	На конец
2022	Расчеты с поставщиками и	9156	890253	890589	8820

	подрядчиками				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	99936	266379	296848	69467
	Расчеты с подотчетными лицами	112	2102	2161	53
	Расчеты по налогам и сборам	5685	347184	323060	29809
	Расчеты по социальному страхованию	520	14607	15127	-
	Расчеты с персоналом	1304	82799	84103	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6749	14254	14254	-
2022		123462			108149
2023	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8820	1178341	1182658	4503
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	69467 (НДС-13893)	454152	287830	249682
	Расчеты с подотчетными лицами	53	1352	1371	34
	Расчеты по налогам и сборам	29809	498576	512339	16046
	Расчеты по социальному страхованию	-	15540	14253	1287

	Расчеты с персоналом	-	86858	83627	3231
2023		108149			274783

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2023г. составила 16046 тыс.руб., в том числе : НДС – 9372 тыс. руб., налог на прибыль – 6165 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 509 тыс. руб.

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2022 составила 29810 тыс. руб., в том числе: НДС – 19831 тыс. руб., налог на прибыль – 9941 тыс. руб. прочие налоги и сборы – 37 тыс. руб.

**Основными поставщиками товаров, материалов, работ и услуг для производства являются следующие организации:**

Наименование контрагента	Объем поставки (руб)
ООО "Ижорская научно-техничес"	6507199
"Торговый дом "Корпорация ВСМПО	1050880348
Филиал АО "АЭМ-технологии" Спецсталь	23963790
"РТ-Техприемка" АО	11480509
АО "КМЗ Ижора-Металл"	37031495
АО "Слюдяная фабрика"	5820477

### 3.8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	27.12.2023	
Готовая продукция	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Расчеты с контрагентами	31.12.2023	

### 3.9. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка Общества отражена в «Отчете о финансовых результатах» в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказания услуг, без НДС:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Производство	903033	1066661
Реализация покупных товаров		586
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	903033	1067247

### 3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством и с выполнением работ.

ОХР признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе расходов в отчете о финансовых результатах.

#### Расшифровка себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг за 2023г. Тыс.руб

№ п/п	Наименование расходов	Сумма
1.	Амортизация	7699
2.	Прямые расходы товаров (работ, услуг) собственного производства	646828
3.	Налоги и сборы, взносы	8208
4.	З/плата	45925
5.	Косвенные расходы	2331
	<b>Итого</b>	<b>710991</b>

Тыс.руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Транспортные расходы	1889	1456
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1889</b>	<b>1456</b>

Общехозяйственные расходы отражены в составе себестоимости в следующем объеме:

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2023 год
Общехозяйственные расходы	59 430	64 164

### 3.11. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, несвязанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы, связанные с реализацией ОС
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- убытки прошлых лет
- прочие.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- доходы, связанные с реализацией ОС
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества
- прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от реализации отходов	13435	13435	11357	11408
Оприходованы материалы от пр-ва	12473		12,864	
Пени, штрафы, неустойки по договору		1	2	508
Продажа ОС			3175	833
Прочие внереализационные доходы и расходы		2906	1396	2402
Отчисление в оценочные резервы		14		
Амортизация ФСБУ 6		1134		
% по ФСБУ25 Слюдяная				1,242
Прочие косвенные расходы		1156		
Расходы прошлых лет				714
РКО		2398		611
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>25908</b>	<b>21044</b>	<b>28794</b>	<b>17718</b>

#### 4. Заключение

##### 4.1. Информация о существенных ошибках

В 2023 году не было произведено исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)

#### 4.2. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В сложившихся обстоятельствах, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России, Общество свою деятельность не планирует прекращать или существенно сокращать деятельность. Общество в своей работе использует сырьевую базу российского производства и остается платежеспособным по уплате своих обязательств. В настоящее время в период экономических санкций и проведении спецоперации деятельность Общества не пострадала. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

#### 4.3. Риски

4.3.1. Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

4.3.2. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с п. 27 ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом МФР от 06.07.1999 № 43, отсутствуют. События после отчетной даты отсутствуют

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктом 31, 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «ИНЖОН»

Мутев Д.Б.

Дата: 29 марта 2023 года

