

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Эректон»  
за 2023 год**

## **I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

### **1.1. Полное фирменное наименование.**

Общество с ограниченной ответственностью «Эректон».

### **1.2. Сокращенное наименование.**

ООО «Эректон»

### **1.3. Местонахождение.**

143002, Московская область, г. Одинцово, ул. Акуловская, дом 2, строение 4 (до 11.10.2023 г.)  
125080, г. Москва, ул. Врубеля, д.8, помещ. 6/1 (с 12.10.2023 г. смена юридического адреса)

Обособленное подразделение : склад.

141595, МО, г.о. Солнечногорск, д. Ложки, тер. Индустриальный парк «Есипово», стр. 16,  
помещ. № 33.

Номера контактных телефонов: +7 (495) 122-22-61

Электронная почта: info@erection.ru

### **1.4. Сведения об организации.**

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Протоколом №1 от 26 мая 2004г, с изменениями, внесенными в устав на основании Протокола №4/2023 от 01 августа 2023г.

В настоящий момент действует новая редакция №4 Устава ООО «Эректон» от 01.08.2023 г., о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись № 2237709541485 от 12.10.2023 г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества, избираемым сроком на три года.

Генеральный директор ООО «Эректон» - Дон Александр Юрьевич (Приказ №20-к от 09.09.2013г., Приказ №4-к от 05.09.2016 г., Приказ №3-к от 06.09.2019 г., Приказ №5-к от 23.08.2022 г., протокол №2 от 23.08.2022 г. о продлении срока полномочий ).

Главный бухгалтер – Аверина Елена Николаевна.

### **1.5. Сведения о государственной регистрации.**

ООО «Эректон» внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц Свидетельство серия 50 №014397139 за основным государственным регистрационным номером 1047796466167 от «29» июня 2004 г. ИНН 7743531540, ОКОПФ 12300, ОКФС 16.

КПП 774301001

### **1.6. Уставный капитал.**

Уставный капитал составляет 10 000 рублей (номинальная стоимость).

Гурарий Л.Л. - участник – владелец 60 % доли участия в уставном капитале ООО;

Гурарий Е.Я. - участник – владелец 40 % доли участия в уставном капитале ООО.

Конечными бенефициарами являются: гражданка РФ Гурарий Любовь Лазаревна и гражданка РФ Гурарий Е.Я .

### **1.7. Основные виды деятельности.**

В 2023 году ООО «Эректон» осуществляло следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами и изделиями медицинской техники ОКВЭД 46.90.

**1.8. Среднегодовая численность, работающих за 2023 год составила 24 человека.**

**1.9. Дивиденды.**

В соответствии с протоколом №1 Общего собрания учредителей ООО «Эректон» от 31.03.2023 г. было утверждено распределение дивидендов за 2022 г между учредителями Гурарий Л.Л.- 26 248 893,27 руб., и Гурарий Е.Я.- 39 373 339,91 руб. – 60% и 40% соответственно.

На 31.12.2023 г. выплачены дивиденды в размере 33 530 00,00 руб. в т.ч.

- Гурарий Л.Л. – 20 930 000,00 руб.
- Гурарий Е.Я. – 12 600 000,00 руб.

**II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Бухгалтерский учёт в Компании осуществляется структурным подразделением - бухгалтерией, по централизованной форме учёта, в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учёте, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учётной политике, утвержденной Приказом № 47 от 29.12.2022 г.

При формировании учётной политики на отчётный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учёта, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчётность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а так же требованиям раздельного учета затрат.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10%.

***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности ООО «Эректон».***

В 2023 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, остановка международного авиасообщения. Все эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, Общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

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

***2.2. Внутренний контроль.***

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995. Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

- Товарно-материальных ценностей два раза в год: во втором квартале и по состоянию на 01 января.

- Основных средств один раз в год по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

### **2.3. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация в 2023 г. не применяет досрочно ФСБУ 14/2022., бухгалтерская отчетность за 2023 г. составляется по ранее действующим стандартам (ПБУ 14/2007).

### **2.4. Основные средства.**

Учет основных средств и капитальных вложений организован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 100.000 рублей за единицу.

Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 .

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из элементов амортизации (первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта, т.е. периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основа.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисления амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. признаются незначительными и принимаются к учету на балансовом счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и подлежат списанию одновременно с вводом их в эксплуатацию. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств относятся на себестоимость в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Организация проводит проверку капитальных вложений и ОС на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

## **2.5 Права пользования активами.**

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей – это продисконтированная стоимость их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставку дисконтирования определяется, исходя из ставки, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В 2023 году она составляет 20%. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи (п. 18 ФСБУ 25/2018). Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (п. 19 ФСБУ 25/2018).

В организации имеются объекты ОС, которые находятся в аренде:

-- Аренда склада (Договор аренды с ООО «Мирум» с 01.04.2022 г. по 09.02.2023 г.)

-- Аренда офиса ( Договор аренды с ООО «Мирум» с 01.12.2022 г. по 31.10.2023 г.) Для данного договора, признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Ставку дисконтирования составляет 20%.

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

## **2.6. Финансовые вложения.**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

В зависимости от срока, финансовые вложения могут долгосрочные (более 1 года) и краткосрочные. В организации краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях учитываются как краткосрочные финансовые вложения (т.е. не относятся к денежным эквивалентам).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

Банковские вклады и депозиты отражаются в составе финансовых вложений, за исключением вкладов, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам (депозиты до востребования).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (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).

## **2.7. Запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

В состав запасов входят: материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка, тара, товары для перепродажи, готовая продукция. В учете запасы разделяют по назначению. Единицу учета это номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения. Фактические затраты организации (транспортные расходы по доставке, таможенные пошлины и сборы) при приобретении запасов до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов. Транспортные расходы по доставке товара с момента их продажи относятся на издержки обращения счет 44 «Расходы на продажу».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО в момент отпуска.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов (инструмента, инвентаря, спецодежды), после их передачи в производство (эксплуатацию) стоимость таких запасов принимается на забалансовый учет.

## 2.8. Учет доходов и расходов.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Такая уверенность имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

Реализация товаров, произведенных в результате осуществления уставной деятельности. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

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) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

## 2.9. Учет расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- *платежи за пользование неисключительными правами на программный продукт;*
- *расходы, связанные с получением регистрационных удостоверений, сертификатов.*

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

На конец 2023 г расходы будущих периодов отсутствуют.

Вид расходов	Расходы будущих периодов (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Регистрационное удостоверение №РЗН 2018/6972 продл.2		14
РУ 272-ЭКСП-МТ БЕЛАРУСЬ		3
Страхование имущества 2021-2022		13
<b>Итого:</b>		<b>30</b>

## **2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

## **2.11. Резервы.**

- В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета №34н в организации создается резерв по сомнительным долгам в размере 10% от суммы долга по каждому контрагенту.

- В соответствии с ПБУ 8/2010 создается оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков и определяется на последнее число месяца каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

- В соответствии с ФСБУ 5/2019 создается оценочное обязательство в виде резерва под снижение стоимости материальных ценностей и определяется на последнее число отчетного года, после проведения инвентаризации склада. Основными критериями для формирования резерва являются следующие факторы:

- утратили свои первоначальные свойства полностью либо частично.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Если текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение расходов текущего отчетного периода.

В налоговом учете резервы не создаются.

## **2.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### 2.13. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

### III. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка отдельных показателей отчетности по движению внеоборотных и оборотных активов, пассивов баланса представлены в табличной части пояснений, а именно:

#### 1. Доходы и расходы Организации

##### 1.1. Выручка по реализации товаров (работ, услуг).

(табл. 1.1. тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка от реализации продукции, работ и услуг без НДС (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Реализация основной продукции	964 970	871 358
<b>Итого:</b>	<b>964 970</b>	<b>871 358</b>

##### 1.2. Прочие доходы представлены следующим образом:

(табл. 1.2. тыс.руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	8 938	41 462
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		1 704
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 674	
Доходы от списании задолженности	6	5 485
Проценты к получению	11 588	9 147
Доход от судебных разбирательств		2 500
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	195	3 365
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	263	
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	118	7 314
Возврат ошибочно списанной доп. комиссии при осуществлении валютной операции	2 215	
Прочие доходы	719	681
<b>Итого</b>	<b>25 716</b>	<b>69 158</b>

**1.3. Прочие расходы представлены следующим образом:**

(табл. 1.3. тыс. руб.)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Курсовые разницы	4 317	58 548
Расходы по передаче товаров безвозмездно для собственных нужд	111	
Налог на имущество	1 256	638
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 635	5 612
Безвозмездная передача	242	
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	99	7 456
Списание на расходы только по БУ	35	173
Услуги банка	1 548	2 079
Дополнительная комиссия при осуществлении валютной операции	2 875	
Списание товаров, выявленные в результате инвентаризации	1 342	
Прочие	2 588	2 559
<b>Итого</b>	<b>19 083</b>	<b>77 065</b>

**1.4 Налог на прибыль.**

Налог на прибыль за 2022 и 2023 годы представлен следующим образом:

(табл. 1.4. тыс. руб.)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>132 219</b>	<b>82 132</b>
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	26 444	16 426
Постоянный налоговый расход (доход)	29	83
<b>Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/ погашением временных разниц в отчетном периоде</b>		
<b>Изменение отложенных активов</b>		
по резерву на оплату отпусков	(24)	(53)
убыток от продажи основных средств	(117)	
Основные средства	(2)	
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей		42
<b>Итого отложенный налог за отчетный период</b>	<b>(143)</b>	<b>(11)</b>
<b>Текущий налог на прибыль за отчетный период</b>	<b>26 616</b>	<b>16 521</b>
<b>Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период</b>	<b>26 473</b>	<b>16 509</b>

#### IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанной стороной ООО «Эректон» является:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Гурарий Л.Л.		участник – владелец 60 % доли участия в уставном капитале ООО			
2	Гурарий Е.Я.		участник – владелец 40 % доли участия в уставном капитале ООО  Генеральный директор			
3	Дон А.Ю.					

#### Операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	2023	2022
Гурарий Л.Л. (з/п, премии)	10359	9344
Страховые взносы	1561	1408
Покупка автомобиля	8200	
Дон А.Ю. (з/п, премии)	3424	2947
Страховый взносы	532	447
<b>Итого</b>	<b>21983</b>	<b>12291</b>
<b>Страховые взносы</b>	<b>2093</b>	<b>1855</b>

К основному управленческому персоналу организации относятся Генеральный директор и руководитель бизнеса.

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Общества в 2023 году составила 13783 тыс.руб., сумма начисленных взносов – 2093 тыс.руб. Вознаграждения долгосрочного характера составила 8200 тыс. руб.

#### V. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В 2023 году Организация не выдавала гарантий и поручительств.

## VI. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

В 2023 году судебных разбирательств в Организации не было. Исковые требования к Обществу не предъявлялись.

## VII. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. были выплачены дивиденды учредителям за 2022 г. в размере 17.756 тыс. руб., начисленные в 2023 году и отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года по статье "Кредиторская задолженность".

Генеральный директор  
ООО «Эректон»  
28.03.2023 г.



Дон А.Ю.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2023г.	-	111 280	-	(111 280)	-
	5250	за 2022г.	-	2 209	-	-	-
в том числе:							
Автомобиль Mercedes-Benz GLC 200	5241	за 2023г.	-	5 411	-	(5 411)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аренда офиса 01/23-10/23	5242	за 2023г.	-	124	(124)	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
MERCEDES-BENZ GLK 300 4MATIC	5243	за 2023г.	-	1 179	-	(1 179)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Электропогрузчик Aurora Forklift	5244	за 2023г.	-	2 106	-	(2 106)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Mercedes-Benz GLC 300-Class, VIN W1N2539841G050005	5245	за 2023г.	-	6 836	-	(6 836)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение (Бокс) №33 строение №1	5246	за 2023г.	-	29 367	-	(29 367)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение (Бокс) №34 строение №1	5247	за 2023г.	-	28 714	-	(28 714)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок Помещения (Бокса) № 33	5248	за 2023г.	-	18 983	-	(18 983)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок Помещения (Бокса) № 34	5249	за 2023г.	-	18 561	-	(18 561)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Фармокомплект FLAKON 100ml 2022		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 209	-	(2 209)	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	470	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	37 544	-	-
	5288	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	160 000	-	1 316 500	(1 338 000)	-	-	-	-	-	138 500
	5315	за 2022г.	120 000	-	1 330 000	(1 290 000)	-	-	-	-	-	160 000
в том числе: Декозит	5306	за 2023г.	160 000	-	1 316 500	(1 338 000)	-	-	-	-	-	138 500
	5316	за 2022г.	120 000	-	1 330 000	(1 290 000)	-	-	-	-	-	160 000
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	160 000	-	1 316 500	(1 338 000)	-	-	-	-	-	138 500
	5310	за 2022г.	120 000	-	1 330 000	(1 290 000)	-	-	-	-	-	160 000



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	51 884	-	383 875	-	(412 002)	-	-	-	-	-	-	23 757	-
	5530	за 2022г.	80 860	-	1 740 485	-	(1 769 461)	-	-	-	-	-	-	51 884	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 731	-	181 844	-	(190 575)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	66 712	-	1 011 964	-	(1 069 945)	-	-	-	-	-	-	8 731	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 401	-	2 805	-	(3 862)	-	-	-	-	-	-	344	-
	5532	за 2022г.	1 274	-	17 415	-	(17 289)	-	-	-	-	-	-	1 401	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 200	-	1 566	-	(4 267)	-	-	-	-	-	-	1 499	-
	5533	за 2022г.	6 129	-	251 631	-	(253 559)	-	-	-	-	-	-	4 200	-
Авансы под приобретение запасов	5514	за 2023г.	29 939	-	162 518	-	(170 543)	-	-	-	-	X	X	21 914	-
	5534	за 2022г.	4 707	-	431 766	-	(406 534)	-	-	-	-	X	X	29 939	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023г.	7 613	-	35 142	-	(42 755)	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	2 038	-	27 709	-	(22 135)	-	-	-	-	X	X	7 613	-
Итого	5500	за 2023г.	51 884	-	383 875	-	(412 002)	-	-	-	X	-	-	23 757	-
	5520	за 2022г.	80 860	-	1 740 485	-	(1 769 461)	-	-	-	X	-	-	51 884	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период									Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	185 342	181 210	-	(125 086)	-	-	-	-	-	-	241 466
	5580	за 2022г.	210 542	956 903	-	(982 103)	-	-	-	-	-	-	185 342
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	204	121	-	(158)	-	-	-	-	-	-	166
	5581	за 2022г.	20 058	65 382	-	(85 236)	-	-	-	-	-	-	204
авансы полученные	5562	за 2023г.	94 385	110 526	-	(91 398)	-	-	-	-	-	-	113 513
	5582	за 2022г.	121 535	525 190	-	(559 340)	-	-	-	-	-	-	94 385
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	173	4 941	-	-	-	-	-	-	-	-	5 115
	5583	за 2022г.	4 725	216	-	(220 580)	-	-	-	-	-	-	173
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	55 308	39 373	-	(20 930)	-	-	X	X	-	-	73 751
	5587	за 2022г.	20 589	104 031	-	(69 312)	-	-	X	X	-	-	55 308
задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов	5568	за 2023г.	35 272	26 249	-	(12 600)	-	-	X	X	-	-	48 921
	5588	за 2022г.	43 635	39 272	-	(47 635)	-	-	X	X	-	-	35 272
Итого	5550	за 2023г.	185 342	181 210	-	(125 086)	-	X	-	-	-	-	241 466
	5570	за 2022г.	210 542	956 903	-	(982 103)	-	X	-	-	-	-	185 342

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 517	1 146
Расходы на оплату труда	5620	49 162	41 996
Отчисления на социальные нужды	5630	8 037	6 790
Амортизация	5640	7 081	2 538
Прочие затраты	5650	26 511	25 140
Итого по элементам	5660	92 308	77 610
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	747 076	703 709
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	839 384	781 319

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 657	4 340	(4 218)	-	1 778
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 657	4 339	(4 218)	-	1 778

Руководитель

(подпись)

Дон Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

