

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭМ Рус» 7802895510 за период 2023 год

1. Краткая характеристика деятельности общества

1.1. Информация об организации

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕКТРОМОБИЛИ МАНУФЭКЧУРИНГ РУС"
Сокращенное наименование	ООО «ЭМ Рус»
Юридический адрес	109316, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Печатники, пр-кт Волгоградский, дом 42, корпус 5, помещение I, комната 643
Почтовый адрес	109316, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Печатники, пр-кт Волгоградский, дом 42, корпус 5, помещение I, комната 643
Обособленное подразделение	197136, Санкт-Петербург, Газовая ул. Д.10, лит. Д
Телефон , Факс	+7 (495) 122 22 96
ИНН / КПП	7802895510 / 772301001
Банковские реквизиты	Р/сч. № 40702810026300000489 044525411 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) К/сч. №30101810145250000411, БИК 044525411
Сведения о государственной регистрации юридического лица	ОГРН 1217800091300 от 10.06.2021г
Органы управления обществом	Высший орган управления обществом - Общее собрание Участников
Руководители: Генеральный директор	Рашкин Илья Вячеславович
Среднесписочная численность за 2023год	151 человек, в т.ч. по обособленному подразделению 71 человек

Устав, действующий в проверяемом периоде, утвержден	Редакция Устава утверждена Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества №10 от 25.04.2023, зарегистрирована 23.05.2023г.
Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г.	10 000 руб.
Распределение уставного капитала на 31.12.2023 г.	55 % - Гирдин Игорь Сергеевич, номинальная стоимость доли составляет 5 500 руб. 45 % - Рашкин Илья Вячеславович, номинальная стоимость доли составляет 4 500 руб.
Основные виды деятельности	• Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие • Производство интегральных электронных схем • Производство автотранспортных средств • Производство электрического электронного

	оборудования для автотранспортных средств; • Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности • любая иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством или уставом.
Сертификаты, свидетельства, лицензии	В проверяемом периоде Общество не осуществляло видов деятельности, подлежащих лицензированию

1.2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств и существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приводятся в табличной части пояснений, а именно:

- Нематериальные активы — пояснение 1 (1.1.- 1.5.);
- Основные средства — пояснение 2 (2.1.- 2.4.);
- Финансовые вложения – пояснение 3 (3.1.- 3.2.);
- Запасы — пояснение 4 (4.1. – 4.2.);
- Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5 (5.1. – 5.4.);
- Затраты на производство — пояснение 6;
- Оценочные обязательства — пояснение 7.

Отсылка в графе пояснений в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к записи в нумерованном списке настоящих Пояснений (письменных) делается в форме арабских цифр на линии строки с буквой «п».

Инвентаризация имущества и обязательств производится с периодичностью и в случаях, предусмотренных законодательством.

2. Основные принципы Учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора Общества от 20.12.2022 № 2 УП с последующими изменениями и дополнениями, и имеет последовательное действие.

2.1. Элементы и принципы учетной политики:

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства и НМА

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается приказом руководителя. Начисление амортизации отражается на счете 05.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

- существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;
- организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;
- руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

-существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок. Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в расходы по обычным видам деятельности организации. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом. Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе Основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и производственного оборудования.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основные средства не переоцениваются.

К Основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя их сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который он применяется.

Последствия изменения учетной политики отражаются в следующем порядке:

Учет договоров аренды у арендатора - единовременно признает на право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Учет договоров аренды у арендодателя - последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются ретроспективно.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При оценке права пользования активом, первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования. По договорам аренды, по которым предусмотрен выкуп имущества, исходя из срока полезного использования, если договором выкуп не предусмотрен, в течение срока действия договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем списания права пользования активом.

При аренде земельных участков право пользования активом:

-амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю:

-не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Аренда у арендодателя.

Аренда по договорам, предусматривающим выкуп имущества или другие условия, из-за которых связанные с ним выгоды и риски переходят к арендатору, признается финансовой. Любая другая аренда - операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на 01 счете. Платежи по аренде признаются в составе выручки равномерно, на протяжении срока аренды.

Договоры аренды, которые учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018:

- Договор аренды 08/05/23-24К/3 от 29.05.2023 с ОЭЗ ТЕХНОПОЛИС МОСКВА АО заключен на срок 3 (три) года;

- Договор аренды 16/04/23-5К/5 от 01.04.2023 с ОЭЗ ТЕХНОПОЛИС МОСКВА АО заключен на срок 3 (три) года.

На 31.12.2023 обязательства по аренде представлено следующим образом:

Краткосрочные обязательства	11 531
Долгосрочные обязательства	22 019

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

2.6. Запасы

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Операционный цикл представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев (п. 68 МСФО (IAS)1).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость их продажи.

За чистую цену продажи принимается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов и относится на резерв под обесценение запасов. Резерв корректируется на конец

отчетного периода. При отсутствии признаков обесценения чистая возможная цена продажи признается равной фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости.

Инструмент, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей учитываются в составе расходов на момент осуществления. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации на предприятии ведется их забалансовый учет.

2.7. Финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по видам.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения (вклады в Банках) со сроком обращения не более 3 месяцев считаются эквивалентами денежных средств. В Бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются обособлено в составе показателя «Денежные средства»

2.8. Организация учета расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для списания затрат на производство используется котловый метод. Общепроизводственные расходы полностью относятся на себестоимость производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) путем распределения расходов по виду продукции (номенклатурные группы) пропорционально прямым затратам.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», с последующим учетом в составе субсчет 90-08 «Управленческие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В течение отчетного периода на счетах учета затрат собираются расходы с подразделением на прямые и косвенные (обусловленные процессом организации обслуживания производства и управления им).

Бухгалтерский учет прямых расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Бухгалтерский учет косвенных расходов ведется с использованием счетов:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счетам ведется в разрезе статей расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- неисключительные права на программные продукты, лицензии и т.п.

К активам иного вида относятся расходы на страхование, расходы на брендинг, разработка технической документации.

Активы иного вида учитываются на счете 97 (Расходы будущих периодов), списываются на статьи затрат в течение срока действия договора страхования ежемесячно по календарным дням. В бухгалтерском балансе активы иного вида отражены в составе прочих оборотных активов, неисключительные права на программные продукты, лицензии отражены в бухгалтерском балансе в составе запасов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Оценка незавершенного производства

У Общества длительность выполнения отдельных договоров составляет более одного отчетного года, также сроки начала и окончания отдельных договоров приходятся на разные отчетные годы. Затраты, связанные с выполнением таких договоров признаются незавершенным производством.

2.9. Оценочные обязательства, резервы, условные обязательства и условные активы

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

По оценочным обязательствам Общества создаются следующие резервы:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- Резерв на гарантийный ремонт
- Резерв по сомнительным долгам.
- Резерв на обесценение запасов
- Резерв на обесценение ОС

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями, срок возникновения которой составляет более 90 календарных дней с даты указанной в договоре, как выполнения обязательств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Начисление оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков производится методом МСФО ежемесячно.

Ежемесячные начисления нормативным методом корректируются до расчетной величины оценочного обязательства на последнее число каждого квартала.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по сотруднику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Порядок формирования резерва на обесценения запасов раскрыт в п.п. 2.6 «Запасы» настоящих Пояснений.

Общество создает резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Сумма неиспользованного остатка резерва переносится на следующий год.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

2.10. Доходы Общества

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

Доход по долгосрочным договорам (период выполнения договора составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные годы) признается после завершения работ по договору в целом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества. Учет прочих доходов ведется с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счетам ведется в разрезе статей расходов.

2.11. Аспекты учетной политики в части ведения налогового учета

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

К налогооблагаемым доходам Общества относятся:

- доходы от реализации продукции\работ\услуг и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации продукции\работ\услуг.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ. Доходы Общества, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст.271 НК РФ.

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Доход по долгосрочным договорам (период выполнения договора составляет более одного налогового периода или сроки начала и окончания приходятся на разные налоговые периоды) признается после завершения работ по договору в целом.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

Расходами Общества признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных ст.265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Расходы принимаются для целей налогообложения в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы Общества по долгосрочным договорам (период выполнения договора составляет более одного налогового периода или сроки начала и окончания приходятся на разные налоговые периоды) для целей налогообложения признаются после завершения работ по договору в целом.

Расходы Общества, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, для целей налогового учета распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- аренда оборудования, используемого при выполнении работ, оказании услуг;
- страховые премии (страхование рисков, связанных с транспортировкой оборудования на объекты);
- субподрядные работы, связанные с выполнением работ Обществом на объекте Заказчика;
- консультационные услуги, получаемые Обществом при выполнении работ, оказании услуг;
- командировочные расходы;
- налоги и сборы;
- аренда помещений, содержание помещений;
- хозяйственные расходы, канцелярия, оргтехника, обслуживание и ремонт оргтехники;
- услуги связи;
- услуги обучения, повышение квалификации, охрана труда, мед.комиссия;
- списание расходов будущих периодов (ПО, лицензии, сертификация)
- лизинговые платежи;
- расходы на обслуживание и ремонт автомобилей;
- консультационные услуги;
- юридические услуги.
- вознаграждения за выдачу банковских гарантий.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых Обществом в течение налогового периода.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего налогового периода.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

При списании сырья и материалов, используемых при производстве работ (услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (п.п.3 п.1 ст.254 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

Общество не использует право амортизационной премии.

Резерв предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков сотрудников организации не создается.

Раздел 2. Раскрытие существенных показателей отчетности

2.1. Выручка (доходы) от реализации

Виды деятельности: в 2023 г. основными видами деятельности Общества были:

-производство и реализация автомобилей;

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В тыс.руб. без НДС

Состав доходов	2023 год	% от общей выручки	2022 год	% от общей выручки
- выручка от реализации электромобилей	7 500	88%	0	0%
- выручка прочая	1 021	12%	421	100%
ИТОГО:	8 521	100%	421	100%

2.2. Себестоимость продаж

Учет расходов признается в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В тыс.руб. без НДС

Себестоимость продаж	2023 год	% от общей выручки	2022 год	% от общей выручки
-Реализация электромобилей	6 005	100%	0	0%
-прочая выручка	0	0%	8 193	100%
ИТОГО:	6 005	100%	8 193	100%

2.3. Финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в таблице 3.1. табличных пояснений. На конец отчетного периода финансовые вложения представляют собой займы выданные в размере 43 275 тыс. руб. и носят краткосрочный характер.

Проверка на обесценение финансовых вложений проведенная по состоянию на отчетную дату, признаки обесценения не выявила.

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 и представляют собой остатки на расчетных и депозитных счетах Общества. Анализ движения денежных средств отражен в «Отчете о движении денежных средств».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

По строке 4129 Отчета движение НДС отражено свернуто. Остальные строки развернуто показывают движение денежных средств.

Расчеты с кредиторами отражены Обществом в суммах, признаваемых им правильными. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом согласованы с соответствующими организациями и тождественны.

2.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 раздела 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена сумма авансов, выданных по предстоящим расчетам за товары, работы и услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров, суммы расчетов с покупателями и заказчиками, переплата налогов, задолженность прочих дебиторов и кредиторов.

2.5. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на конец отчетного периода составил 296 815 тыс.руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов в имущества учредителями. В течение 2023г. размер добавочного капитала не менялся.

2.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 5.3 данных пояснений. В состав показателя «кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса включены задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам, задолженность по полученным займам, а также перед прочими дебиторами и кредиторами.

2.7. Кредиты и займы

Наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам отражено в разделе 5.3. табличных пояснений. Краткосрочные кредиты и займы в 2023г не привлекались. Общая сумма долгосрочных займов по состоянию на 31.12.2023г составила 953 125 тыс.руб. Проценты по займам в отчетном году не выплачивались. Проценты, начисленные в течение 2023г были включены в сумму основного долга по договору займа в размере 77 977 тыс.руб. Общая величина процентов в отчетном периоде, включенная в состав прочих расходов, составила 78 059 тыс. руб.

Сумма процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов в 2023 году не включалась.

2.8. Нематериальные активы.

Фактическое наличие и движение (поступление и списание) нематериальных активов отражено в разделе 1 (1.1.- 1.5.) табличных пояснений. Выбытия объектов нематериальных активов в 2023 году не было.

2.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. в учете и в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства», отражено оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 8 855 тыс. руб.

2.10. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Строка 2220 «Управленческие расходы»

В тыс. руб.

Статьи затрат	2023 год	Доля в общем объеме расходов в %
Оплата труда	45 915	54%
Страховые взносы	7 412	9%
Аренда офиса	6 381	7%
Командировочные расходы	3 470	4%
Информационные услуги, реклама	7 530	9%
Прочие расходы	14 730	17%
Итого по стр. 2220 отчета о финансовых результатах	85 438	100%

Строка 2340 «Прочие доходы»

В тыс.руб.

Статьи затрат	2023 год	Доля в общем объеме доходов в %
курсовые разницы	2 550	30%
продажа, покупка валюты	5 152	61%
штрафы, пени к получению	300	3%
реализация ОС	260	3%
реализация прочего имущества	99	1%
прочие внереализационные доходы	102	2%
Итого по стр. 2340 отчета о финансовых результатах	8 463	100%

Строка 2350 «Прочие расходы»

В тыс.руб.

Статьи затрат	2023 год	Доля в общем объеме расходов в %
не принимаемые в целях НУ	131	1%
курсовые разницы	855	6%
продажа, покупка валюты	5 133	37%
расходы на услуги банков	2 033	14%
реализация ОС	187	1%
прочие внереализационные расходы	4 598	33%
реализация прочего имущества	99	1%
штрафы, пени и неустойки по договорам	1 017	7%
Итого по стр. 2350 отчета о финансовых результатах	14 053	100%

Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно в строке бухгалтерского баланса:

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – 48 965 тыс. руб. (убытки прошлого и текущего периода, разницы по созданным резервам, разницы по арендным обязательствам);

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) – 9 587 тыс. руб. (разницы по Основным средствам и процентам по обязательствам).

В отчете о финансовых результатах за 2023 год отражены:

Налог на прибыль (строка 2410) – 0., в том числе;

Текущий налог на прибыль (строка 2411) – 0 руб.;

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) – 28 856 тыс. руб.

Результат от финансовой - хозяйственной деятельности

За отчетный год получен убыток в размере 117 018 тыс. руб. Убыток обусловлен тем, что Общество находится на стадии запуска серийного производства электрогрузомобилей EVM PRO на базе российского шасси УАЗ Profi.

Обеспечения обязательств

Поручительства третьих лиц, предоставленные Банкам/ Лизинговым компаниям по кредитам/ банковским гарантиям/договорам лизинга, Обществом не выдавались и не получались

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и до даты подписания настоящей отчетности, Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

2.11. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в 2023 году связанными сторонами являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1.	Рашкин Илья Вячеславович		Наличие доли в уставном капитале	45
2.	Гирдин Игорь Сергеевич		Наличие доли в уставном капитале	55

В 2023 году Общество осуществляло операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях. При расчетах использовалась безналичная форма оплаты.

Общество в 2023г. не получало займы от связанных сторон.

В составе финансовых вложений числятся предоставленные займы связанным сторонам в размере 1 688 тыс.руб. Все договоры являются беспроцентными, краткосрочными, пролонгируются до полного исполнения сторонами всех обязательств.

По состоянию на 31.12.2023г. сальдо резервов по сомнительным долгам со связанными сторонами составляет 0,0 тыс.руб. Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет созданного резерва, в отчетном периоде не производилось.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (единоличный исполнительный орган) в 2023 году составили 5,8 млн.руб. и включали в себя суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).

2.12. Подверженность рискам

Стабильность российской экономики во многом зависит от мировой макроэкономической ситуации, от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также

от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в области финансов и денежно-кредитной политики в условиях беспрецедентных санкций

Страновой и политический риск

В настоящее время внешнеполитическая ситуация в Российской Федерации является напряженной. Европейский Союз, США и ряд других недружественных стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это в свою очередь оказывает негативное влияние на российскую экономику в целом и приводит к необходимости проведения экономических, налоговых и прочих реформ. Правительство Российской Федерации предпринимает стабилизационные меры, от эффективности которых будет зависеть экономическая ситуация в стране.

Продолжительность и последствия введенных санкций, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным военным конфликтом, обусловленным необходимостью обеспечения национальной безопасностью Российской Федерации.

В целом Общество не может оказать существенное влияние на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности указанных негативных событий в стране и мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риски изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

Риск изменения процентной ставки

В течение 2023 года Банк России неоднократно существенно пересматривал ключевую ставку как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По состоянию на 31.12.2023 года ключевая ставка Банка России составила 16 % годовых.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам. Повышение ключевой ставки Банка России оказывает существенное негативное влияние на российскую экономику, а также на повышение кредитной нагрузки Общества.

Валютный риск

Активы и обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023 г, выражены преимущественно в российских рублях. Руководство считает, что в случае изменения курса валют Общество не подвержено значительному влиянию валютного рынка.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в заключаемых контрактах валютную оговорку, проводит политику импортозамещения.

По мнению Общества, валютные риски и риски изменения процентной ставки являются существенными. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договору Общество подвержено кредитному риску,

связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельности.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг Обществом, соблюдении сроков оказания услуг/ поставок, а также участие Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный. По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как невысокую.

2.13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Распределение прибыли и начисление дивидендов за 2023 год, за период с 01.01.2024г до даты подписания бухгалтерской отчетности не производилось;

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности;

Решения о реорганизации/ликвидации не принимались. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

14.02.2024 г Обществом зарегистрировано изменение состава учредителей. Распределение долей в уставном капитале следующее:

Гирдин И.С. – 49,5%

Рашкин И.В. – 40,5%

АО Теолонг – 10%

27.02.2024 была зарегистрирован устав ООО «ЭМ Рус» в новой редакции (ГРН 2247702159494).

После отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Обществом получен займ в сумме 125 000 тыс. руб.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, в том числе судебные разбирательства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют;

На дату подписания бухгалтерской отчетности курс валют существенно вырос по сравнению с курсом на 31.12.2023 и составил.

Валюта	29 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США (USD)	92,2628	89,6883
Евро (EUR)	99,7057	99,1919

Общество расценивает данное событие в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

2.14. Непрерывность деятельности.

ООО "ЭМ Рус" планирует продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. У организации нет намерения сократить или прекратить деятельность в будущем.

Генеральный директор:
ООО «ЭМ Рус»

29.03.2024 г.



И.В.Рашкин

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Период	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
					первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	9 178	-	-	(861)	-	-	-	9 178
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	(861)
Патенты	5101	за 2023г.	-	9 116	-	-	(860)	-	-	-	9 116
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	(860)
Товарные знаки	5102	за 2023г.	-	62	-	-	(1)	-	-	-	62
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	9 116	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	66 355	-	-	66 355
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	18 379	-	-	9 116	9 263
	5190	за 2022г.	-	18 379	-	-	18 379
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	9 155	(1 386)	73 756	(260)	74	(3 868)	-	-	82 651
	5210	за 2022г.	1 115	(111)	8 040	-	-	(1 275)	-	-	9 155
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	6 140	(678)	48 999	(260)	74	(1 511)	-	-	54 879
	5211	за 2022г.	-	-	6 140	-	-	(678)	-	-	6 140
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	204	(204)	2 031	-	-	(931)	-	-	2 235
	5212	за 2022г.	-	-	204	-	-	(204)	-	-	204
Транспортные средства	5203	за 2023г.	2 811	(504)	22 726	-	-	(1 426)	-	-	25 537
	5213	за 2022г.	1 115	(111)	1 696	-	-	(393)	-	-	2 811
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

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.	48 743	120 862	-	(73 374)	96 231
	5250	за 2022г.	-	56 783	-	(8 040)	48 743
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							

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				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	43 275	-	-	-	-	-	-	43 275	-
	5315	за 2022г.	13 697	-	30 078	500	-	-	-	43 275	-
в том числе:	5306	за 2023г.	43 275	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	13 697	-	30 078	500	-	-	-	43 275	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	43 275	-	-	-	-	-	-	43 275	-
	5310	за 2022г.	13 697	-	30 078	500	-	-	-	43 275	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости		поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.								
Запасы - всего	5400	за 2023г.	140 238	1 007	-	140 238	311 198	(75 860)	-	-	X	375 576	-	375 576
	5420	за 2022г.	1 007	-	-	1 007	200 423	(61 192)	-	-	X	140 238	-	140 238
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	82 134	-	-	82 134	213 059	(32 608)	-	-	(91 171)	171 414	-	171 414
	5421	за 2022г.	1 007	-	-	1 007	98 171	(17 044)	-	-	-	82 134	-	82 134
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	14 600	(6 006)	-	-	-	8 594	-	8 594
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	13 180	-	-	13 180	5 477	(18 654)	-	-	4 690	4 693	-	4 693
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	49 138	(35 958)	-	-	-	13 180	-	13 180
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	44 924	-	-	44 924	78 062	(18 592)	-	-	86 481	190 875	-	190 875

5425	за 2022г.	-	-	-	53 114	(8 190)	-	-	44 924	-	-	44 924
5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  Рашкин Илья Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	3 510	-	-	-	-	-	-	-	3 510	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	3 510	-	-	-	-	-	-	-	3 510	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5510	за 2023г.	43 391	-	138 514	300	(24 567)	-	-	-	-	X	157 638	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	1 350	-	42 526	-	(485)	-	-	-	-	-	43 391	-
в том числе:														
	5511	за 2023г.	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	43 007	-	137 497	-	(24 183)	-	-	-	-	-	156 321	-
Авансы выданные	5532	за 2022г.	1 350	-	42 153	-	(496)	-	-	-	-	-	43 007	-
	5513	за 2023г.	384	-	817	300	(384)	-	-	-	-	-	1 117	-
Прочая	5533	за 2022г.	-	-	384	-	-	-	-	-	-	-	384	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2023г.	43 391	-	142 024	300	(24 567)	-	-	X	-	-	161 148	-
Итого	5520	за 2022г.	1 350	-	42 526	-	(485)	-	-	X	-	-	43 391	-

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		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской 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.	150 148	803 125	77 977	(78 125)	-	-	-	-	953 125	
	5571	за 2022г.	23 000	423 800	148	(296 800)	-	-	-	-	150 148	
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	150 148	803 125	77 977	(78 125)	-	-	-	-	953 125	
займы	5573	за 2022г.	23 000	423 800	148	(296 800)	-	-	-	-	150 148	
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2023г.	3 867	24 608	96	(3 867)	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022г.	71	3 853	14	(71)	-	-	-	-	24 704	
	5561	за 2023г.	1 391	10 934	6	(1 391)	-	-	-	-	3 867	
	5581	за 2022г.	71	1 390	-	(71)	-	-	-	-	10 940	
	5562	за 2023г.	956	-	-	(956)	-	-	-	-	1 391	
	5582	за 2022г.	-	956	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	460	4 916	8	(460)	-	-	-	-	956	
	5583	за 2022г.	-	447	14	-	-	-	-	-	4 924	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	460	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2022г.	-	-	82	-	-	-	-	-	82	
	5566	за 2023г.	1 060	8 758	-	(1 060)	-	-	-	-	-	
	5586	за 2022г.	-	1 060	-	-	-	-	-	-	8 758	
прочая	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	1 060	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2023г.	154 015	827 733	78 073	(81 992)	-	X	-	-	977 829	
Итого	5570	за 2022г.	23 071	427 653	162	(296 871)	-	X	-	-	154 015	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
Рашкин Илья Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	74 124	91
Расходы на оплату труда	5620	91 326	26 868
Отчисления на социальные нужды	5630	15 525	5 234
Амортизация	5640	13 609	1 275
Прочие затраты	5650	51 404	32 245
Итого по элементам	5660	245 988	65 713
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(154 545)	(44 924)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	91 443	20 789

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

Руководитель
Рашкин Илья
Вячеславович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (3)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	14 143	(5 285)	(3)	8 855
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	-	14 143	(5 285)	(3)	8 855

Руководитель
Рашкин Илья Вячеславович
(подпись)
(расшифровка подписи)
29 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель Рашкин Илья Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
				На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-

Руководитель

Рашкин Илья Вячеславович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.