

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Электромашхолдинг»**

г. Москва

28 марта 2024 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Электромашхолдинг» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023г. и сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, в связи с чем бухгалтерская отчетность оформлена в упрощенной форме для СМП.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 отчетный год включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество осуществляет продажу продукции специального назначения, основной код ОКВЭД (Вид деятельности) 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Основными заказчиками продукции являются предприятия, входящие в периметр Росатома. Договора с Покупателями заключаются по результатам закупочных процедур, на конкурентных принципах.

Среднегодовая численность сотрудников 2023г.: 5 (Пять) человек. К работе в 2023 г., как и в прошлые года привлекаются работники по гражданско – правовым договорам.

Уставный капитал Общества сохранился без изменения — 228 000 руб., оплачен полностью, 100% принадлежит единственному учредителю (участник) — Ефремовой Ирине Юрьевне.

Участник Общества является единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. С 10 июля 2022 г. генеральный директор совмещает должность Главного бухгалтера.

Выручка без НДС за 2023 г. составила: 39 785 267 руб., которая складывается:

- От оказания услуг — 19 431 866 руб.;
- От продажи продукции — 20 353 401 руб.;

В состав затрат с продаж продукции включены расходы:

- арендные обязательства — 1 284 908 руб.;
- заработная плата и оплата по ГПД — 6 850 187 руб.;
- приобретение товаров и сырья, включая косвенные затраты (брокерские и иные расходы) — 19 235 471 руб.;
- страховые взносы — 1 185 341 руб.;
- износ ОС — 799 722 руб.;
- прочие расходы — 4 348 492 руб.

Прибыль (бухгалтерская) за 2023 г. составила: 4 122 951 руб.

Налог на прибыль – 1 447 829 руб.

Прибыль текущего года к распределению – 2 675 122 руб.

Использована прибыль в сумме 1 242 812 руб. на:

-стимулирующие выплаты (премии) – 566 800 руб.

- покрытие расходов, взносы – 666 012 руб.

-материальную помощь – 10 000 руб.

Выплачены дивиденды участнику за 2022-2023 годы – 7 660 000 руб.

На балансе Общества по стр. 1520 учтена кредиторская задолженность, сформировавшаяся по налоговой отчетности за 2023 г. в сумме 4 264 829 руб.:

- задолженность в бюджет по налогам и сборам на сумму 164 200руб.;

- авансы от покупателей в сумме 3 084 168руб.

- прочая задолженность на сумму 1 016 464руб. (включая сумму НДС, учтенную авансом в счет поступления товаров – 951 090руб.).

Кредиторская задолженность не является просроченной, оплата произведена в установленные законодательством сроки.

В состав строки 1230 включены сумму:

- авансы, выданные поставщикам – 5 706 540 руб.;

- дебиторская задолженность покупателей за отгруженные товары – 496 830руб.;

- прочие обязательства на сумму 3 028 452 руб. (включая сумму НДС по авансам полученным и учтенную на счете 76 АВ в размере 514 028руб.)

Дебиторская задолженность не является просроченной.

В состав основных средств не входит недвижимое имущество.

На балансе Общества учтено в составе основных средств транспортное средство.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». Учет расчетов с персоналом в программе 1С – ЗУП.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество за 2023 год не пересчитывает:

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно;

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке;

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные не пересчитываются. Права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:

«28» марта 2024 г.

Генеральный директор



/ Ефремова И.Ю.