

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Элмаш-ЛТО» ЗА 2023 ГОД

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Элмаш-ЛТО» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Общество с ограниченной ответственностью "Элмаш-ЛТО"
Краткое наименование	ООО "Элмаш-ЛТО"
Юридический адрес	119415, Москва г, Вернадского пр-кт, дом № 39, пом. 1, ком. 22
Дата регистрации	20 июля 2009 года
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7725672683 / 772901001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1097746395878
ОКВЭД	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Код отрасли по ОКПО	62166538
ОКАТО	45268581

ОКОГУ	4210014
ОКТМО	45324000
ОКФС	16
ОКОПФ	65
Платежные реквизиты	
Наименование банка	БАНК ГПБ (АО)
Расчетный счет	40702810692000001421
Корреспондирующий счет	30101810200000000823
БИК	044525823
Должность руководителя	Генеральный директор
Ф.И.О. руководителя	Бабаджан Георгий Владимирович
Электронная почта/телефон	lto@etm.name / (495) 662-12-66
Действующий на основании	Устав

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Организации в 2023 году являлся:

Код по ОКВЭД	46.69
Тип	Основной вид деятельности
Наименование вида деятельности	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

1.2. Дочерние и зависимые общества.

Решением № 1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Завод Транспортных Электрических машин» от 25.03.19г. было создано дочернее предприятие - ООО «Завод Транспортных Электрических машин» (ИНН 3120103902), в котором ООО «Элмаш-ЛТО» являлось единственным учредителем. Был утвержден Уставный капитал Общества в сумме 1 000 000 (Один миллион) рублей. Размер доли ООО «Элмаш-ЛТО» - 100% (сумма была полностью внесена на расчетный счет вновь созданного Общества в 2019г.).

Протоколом № 3 Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Элмаш-ЛТО» от 05.11.2020г. было зафиксировано решение продать 50% доли ООО «Элмаш-ЛТО» в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Завод Транспортных Электрических машин». Реализации доли была осуществлена на основании Договора купли-продажи части доли в уставном капитале Общества с ограниченной от 06.11.2020

В 2023 году существовали следующие отношения с ООО «Завод Транспортных Электрических машин»:

Наименование юридического лица	Кем является по отношению к ООО «Элмаш-ЛТО»	Доля ООО «Элмаш-ЛТО» в уставном капитале до 06.11.2020/после 06.11.2020, в %	Вид договора	Объем операций в 2023г., тыс. р.
ООО «Завод Транспортных Электрических машин»	Дочернее предприятие	100/50	Договор аренды транспортного средства	60,0
			Договор переработки	0
			Договор беспроцентного займа	2 915,3
			Агентский договор на организацию сертификации и декларирования	0
			Договор хранения №125-01 от 03.06.2022	165,6

ООО «Элмаш-ЛТО» имеет обособленное отделение, находящееся по адресу: 115419, Москва г, Орджоникидзе ул, дом № 11, корпус 11

1.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствует.

1.4. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Уставный капитал	555 000	555 000	555 000
Итого:	555 000	555 000	555 000

Уставный капитал общества в 2023 году не изменился. Прибыль, полученная по итогам деятельности за 2023 год, составляет 13 574 тыс. рублей.

Капитал общества представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности, за минусом выплаченных дивидендов и составляет на 31.12.2023 – 258493 тыс. рублей.

По состоянию на отчетную дату владельцами Общества являются участники:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Бабаджан Георгий Владимирович	90,09 %
2	Бабаджан Светлана Георгиевна	9,91 %

Бенефициарным владельцем является Бабаджан Георгий Владимирович.

1.5 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 7 человек

в 2022 году - 7 человек.

1.6 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, Бабаджан Георгий Владимирович

1.7 Функцию контрольного органа за финансово-хозяйственной деятельностью Организации выполняет Генеральный директор Общества

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2024 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

2.3 Изменения в учетной политике отчетного года по сравнению с предыдущим годом.

В Учетную политику отчетного года существенные изменения не вносились. Исключены пункты, касающиеся переходного периода на введенные с 2022 года ПБУ. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2023 году не применялось.

2.4 Изменения в Учетной политике на год, следующий за отчетным.

В Учетную политику года, следующего за отчетным, внесены изменения в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 год.

Последствия изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будут отражаться в учете в альтернативном упрощенном порядке.

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Учет основных средств в 2023 году осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, утвержденных приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года № 204н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

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

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

	Транспортные средства	Основные средства - всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1158	1158
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1137)	(1137)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	21	21
Списана остаточная стоимость на нераспределенную прибыль	-	-
Выбытие за 2022г.	-	-
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	1158	1158
Поступление в 2023г.	-	-
Выбытие за 2023г.	-	-
Накопленная амортизация за 2023г.	(15)	(15)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(1152)	(1152)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	21	21

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	от 1 года до 33 лет
Транспортные средства	от 3 лет до 32 лет
Компьютерная техника	от 1 года до 3 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

Незавершенные капитальные вложения в 2022-2023гг - отсутствуют
Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции и частичной ликвидации в 2022-2023гг - не было.

В 2023г. был пересмотрен срок амортизации по одному состоящему на учете объекту основных средств (Автомобиль HYUNDAI CRETA Серый VIN Z94G2813DKR166756), срок амортизации которого истек в мае 2024г, а прекращения его эксплуатации в ближайшие 2 года не планировалось.

Арендованные Основные средства

Арендованных основных средств у Общества в 2023 году не было.

Сданные в аренду основные средства

Приобретенное в 2019г. транспортное средство с первоначальной стоимостью 1 158 тыс. руб. сдано Обществом в аренду стороннему предприятию. В 2023г. транспортное средство остается в аренде. Срок амортизации по нему увеличен на 2 года.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в учете Организации отсутствуют.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в Организации не имеется.

3.1.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. С 01.01.2024г будет осуществляться по ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) как на начало 2022-2023гг., так и в течение указанного времени и на конец 2023г. – отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы», (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общехозяйственные и коммерческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов.

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- прочие запасы и затраты.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые Обществом в производственной деятельности, в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется с использованием счета 10 "Материалы". Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ в Обществе является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Транспортные расходы при доставке и вывозе товаров учитываются в составе издержек обращения и списываются на себестоимость продаж отчетного периода пропорционально реализованному товару (с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их (эксплуатацию) оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периодов и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	поступле-ния и затраты	выбыло себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величин а резерва под снижен ие стоимос ти
Запасы - всего	5400	за 2023г.	6 270	17 510	(16 390)	X	7 390	-
	5420	за 2022г.	8 428	265 927	(268 086)	X	6 270	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5 283	35	(1 394)	-	3 924	-
	5421	за 2022г.	7 635	22 316	(24 668)	-	5 283	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	18 786	(18 786)	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	784	2 479	-	-	3 263	-
	5423	за 2022г.	784	183 519	(183 519)	155 787	784	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершено м производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	18 786	(18 786)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	203	14 996	(14 996)	-	203	-
	5426	за 2022г.	9	22 520	(22 326)	-	203	-

Запасы в залоге в 2021-2023гг. отсутствуют.

Поскольку в отчетном периоде возможная цена продажи Запасов была равна их балансовой стоимости, т.е. запасы, находящиеся на балансе Общества, морально или физически НЕ устаревали, не теряли своих первоначальных качеств, Общество резерв под снижение стоимости запасов Обществом не создавался.

3.2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2003 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных учреждениях на фиксированный срок с начислением процентов, независимо от срока размещения, считаются финансовыми вложениями и отражаются в годовой бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций». В случае, если средства на депозит перечислили и вклад погасили преимущественно в одном отчетном периоде, денежные потоки показываются свернуто (по строке 4213 или 4223). Проценты по депозитам, не считающимся денежными эквивалентами, отражаются в Отчете о движении денежных средств также в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214.

Основание: п. 5, 9, 10, 16, 17 ПБУ 23/2011

Наличие и движение финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	500	-	-	-	-	-	500	-
	5311	за 2022г.	500	-	-	-	-	-	500	-
в том числе: Доля в Уставном капитале дочерней организации	5302	за 2023г.	500	-	-	-	-	-	500	-
	5312	за 2022г.	500	-	-	-	-	-	500	-

Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	305 000	-	1 580 400	(1 596 000)	-	-	289 400	-
	5315	за 2022г.	163 000	-	1 499 718	(1 357 718)	-	-	305 000	-
в том числе:										
Депозиты в рублях	5306	за 2023г.	305 000	-	1 580 400	(1 596 000)	-	-	289 400	-
	5316	за 2022г.	163 000	-	1 470 000	(1 328 000)	-	-	305 000	-
Депозиты в иностранной валюте	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	29 718	(29 718)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	305 000	-	1 580 400	(1 596 000)	-	-	289 400	-
	5310	за 2022г.	163 500	-	1 499 718	(1 357 718)	-	-	305 500	-

Иное использование финансовых вложений в 2021-2023гг отсутствует.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде отсутствовали ситуации и условия, в результате которых может произойти обесценение финансовых вложений, в связи с этим резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Долговые ценные бумаги в учете организации в отчетном периоде отсутствовали.

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств. Показатели «Денежные средства и эквиваленты» Бухгалтерского баланса сформированы за счет остатков на рублевых, валютных расчетных и специальных счетах. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производился по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и по окончании каждого месяца.

Пересчет по среднему курсу за период не производился.

Депозиты до востребования, банковские овердрафты, считаются денежными эквивалентами. Депозитные вклады, размещенные в кредитных учреждениях на фиксированный срок с начислением процентов, независимо от срока размещения, считаются финансовыми вложениями и отражаются в годовой бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	25 027	26 178
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозиты до востребования	0	0
Банковские овердрафты	0	0

Неденежные операции:

В течение 2021-2023 гг. Общество не осуществляло продажи по товарообменным операциям на внутреннем рынке.

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсы, установленные Центральным банком РФ для иностранных валют по отношению к российскому рублю на дату составления бухгалтерской отчетности (на 31.12.2023г.):

Наименование иностранной валюты	Курс по отношению к российскому рублю
Доллар США	89,6883
Евро	99,1919

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих внереализационных доходов или расходов за период, когда они возникли.

3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

Оценочные резервы и обязательства:

- *Резерв на гарантийное обслуживание*

в отчетном 2023 году резерв на гарантийное обслуживание не создавался, т.к. отсутствовали гарантийные обязательства.

- *Резерв по сомнительным долгам*

на конец отчетного 2023 года резерв по сомнительным долгам отсутствует, так как отсутствует сомнительная задолженность.

- *Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.*

резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как не было необходимости в переоценке ТМЦ.

- *Резерв под обесценение финансовых вложений*

резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как организацией был проведен анализ текущих финансовых вложений и существенное уменьшение стоимости вложений было не выявлено.

- *Резерв на оплату отпуска* на 31.12. 2023 года создан в сумме 2 233 572,93 тыс.руб.

- *Резерв под обесценивание капитальных вложений:*

В ходе инвентаризации не выявлены капитальные вложения, подвергшиеся обесцениванию.

- Резерв под обесценение основных средств:

В ходе инвентаризации не выявлены основные средства, подвергшиеся обесценению. Резерв под обесценение основных средств по этой причине создавать не нужно.

- Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды – отсутствует необходимость в его создании.

3.2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			учтенная по условиям договора	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность и наоборот	учтенная по условиям договора
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
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.	78 173	41 580	-	(15 970)	-	-	103 784
	5530	за 2022г.	101 052	29 743	-	(52 671)	-	49	78 173
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	18 957	-	-	(9 174)	-	-	9 783
	5531	за 2022г.	59 433	10 674	-	(51 150)	-	-	18 957
Авансы выданные	5512	за 2023г.	9 678	32 303	-	(175)	-	-	41 806
	5532	за 2022г.	378	9 517	-	(216)	-	-	9 678
Прочая	5513	за 2023г.	49 537	9 278	-	(6 621)	-	-	52 194
	5533	за 2022г.	41 242	9 551	-	(1 305)	-	49	49 537
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	78 173	41 580	-	(15 970)	X	-	103 784
	5520	за 2022г.	101 052	29 743	-	(52 671)	X	49	78 173

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам:

В отчетном периоде была списана на чистую прибыль сумма долга АО УК БМЗ в размере 575,6 тыс. рублей, образовавшаяся в результате выставления претензии по возмещению расходов Организации на проведение ремонта двигателя, оказавшегося не гарантийным. Срок исковой давности по данной претензии истек. Списания существенных величин дебиторской задолженности, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль не производилось.

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
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	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	177 497	152	1	(337)	-	-	177 311
	5580	за 2022г.	61 647	154 798	1	(38 998)	9	40	177 497
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	177 083	111	-	(153)	-	-	177 041
	5581	за 2022г.	23 334	154 798	-	(1 049)	-	-	177 083
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	5 633	-	-	(5 633)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	210	-	-	(174)	-	-	36
	5583	за 2022г.	2 000	(1)	1	(1 839)	9	40	210
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	203	40	-	(10)	-	-	234
	5586	за 2022г.	30 680	-	-	(30 477)	-	-	203
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	177 497	152	-	(337)	-	-	177 311
	5570	за 2022г.	61 647	154 798	1	(38 998)	9	40	177 497

Просроченная кредиторская задолженность – отсутствует.

Существенная кредиторская задолженность, подлежащая списанию в отчетном периоде отсутствует.

4. Информация об Обязательствах и их изменениях

4.1. Расходы по займам и кредитам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, не переводятся предприятием из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

Включение заемщиком в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

В учете Общества в отчетном периоде отсутствуют суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

В учете Общества в отчетном периоде отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации.

Общество не использовало в отчетном периоде заемных средств.

5. Доходы организации

Выручка от продаж.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товара (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на товар перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, иных аналогичных обязательных платежей.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в Организации не имеется, поскольку отсутствуют указанные выше договоры.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных доходов за предыдущий год
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	190 147	-
	В том числе:		
	Выручка от продаж товаров	190 097	-
	Выручка от оказания услуг	50	50

Выручка от продажи товара в 2023 году полностью отсутствует, поскольку организация весь год находилась в состоянии простоя и обычную деятельность не имела возможности вести.

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов	Регион	Сумма признанных доходов
1	Доходы от обычных видов деятельности всего		50
	В том числе:		
		Белгородская	50

6. Расходы организации

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг

тыс. руб.

	2021	2022	2023
Себестоимость продаж	774 438	180 032	-

Учет коммерческих расходов, издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Затраты на производство:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	146	4 048
Расходы на оплату труда	5620	7 226	7 974
Отчисления на социальные нужды	5630	2 568	2 782
Амортизация	5640	15	135
Прочие затраты	5650	5 041	7 387
Итого по элементам	5660	14 996	22 326
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	180 032
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	14 996	202 358

7. Прочие доходы и расходы.**Прочие доходы:**

тыс. руб.

	2021	2022	2023
Доходы, связанные с участием в других организациях	-	-	-
Проценты по депозитам к получению	8 530	21 721	26 608
Курсовые разницы	2 940	15 502	8 262
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-	1 329
Прочие доходы	76	2	-
Итого:	11 546	37 225	36 199

Прочие расходы:

тыс. руб.

	2021	2022	2022
Расходы, связанные с участием в других организациях	-	-	-
Курсовые разницы	2 823	16 623	2 795
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-	1 369
Расходы на услуги банков	1 098	129	42
Прочие, не учитываемые при налогообложении	266	755	47
Налоги и сборы	6	5	5
Итого:	4 193	17 512	4 258

8. Информация по связанным сторонам

Наименование юридического или физического лица	Кем является	Доля в уставном капитале, в %	Вид дохода	Относительная величина по каждому виду дохода связанной стороны в совокупном доходе, полученном ею от ООО "Элмаш-ЛТО" в отчетном периоде в %	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 года, тыс.р.
Бабаджан Георгий Владимирович	Участник, генеральный директор	90,09	Дивиденды	Доходы отсутствуют	Согласно Решениям Единственного Участника о распределении прибыли, протоколам Общего собрания участников не позднее 60 дней с даты принятия Решения,	0
			Доходы в связи с оплатой труда	100	Согласно Трудовому договору ежемесячно 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом и в межрасчетные периоды по итогам кварталов	88
Бабаджан Светлана Георгиевна	Участник	9,91	Дивиденды	Доходы отсутствуют	Согласно протоколам Общего собрания участников не позднее 60 дней с даты принятия Решения	0

На конец отчетного периода имеются незавершенные операции со связанной стороной, Бабаджаном Георгием Владимировичем, в связи с выплатой заработной платы.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого состава организации входят:

Генеральный директор

Коммерческий директор

Главный бухгалтер

Директор по корпоративным вопросам

тыс. руб.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности	Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу по следующим видам выплат:	
	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
5 941	5 941	0

9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет	202 433	238 528	244 364
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	36 095	5 836	13 574

10. Информация по сегментам

Учет по сегментам не ведется в связи с тем, что это не предусмотрено Учетной политикой.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В отчетном периоде Обществом не было выявлено и не исправлялось ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

12. Прочие пояснения

12.1. Обеспечения обязательств в 2022-2023 гг. – не выдавались и не получались.

12.2. Государственная помощь Обществу не оказывалась.

12.3. Договоров строительного подряда в учете организации как в отчетном периоде, так и ранее не было.

12.4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений:

Крупных сделок, осуществленных Обществом после отчетной даты, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не производилось.

Чрезвычайных ситуаций, приведших к уничтожению значительной части активов Общества не было.

12.5. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в

частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Тем не менее, Организация надеется продолжить осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство приложит все усилия для преодоления форс-мажорной ситуации и возобновления деятельности Организации при благоприятном изменении политической ситуации.

12.6.Информация по прекращаемой деятельности

Организация планирует продолжать деятельность в обозримом будущем.

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНП} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$, где	На конец периода	На начало периода
КОБ = Оборотные активы / Валюта баланса	1,00	1,00
КНП = Чистая нераспределенная прибыль (убыток) / Всего Активы	0,03	0,01
КПДН = Прибыль до налогообложения / Всего активы	0,04	0,02
КСК = Чистые активы / Заемные средства	-	-
КОА = Выручка / Всего активы	0,00	0,45
ЗНАЧЕНИЕ	1,07	1,48
Если Z менее 1,8 , то вероятность банкротства очень высокая.	ДА	
Если $Z = 1,81-2,7$, то вероятность банкротства высока.		
Если $Z = 2,71-2,9$, то вероятность банкротства невелика.		
Если Z более 2,9 , то вероятность банкротства низкая, т.е. организация работает стабильно.		ДА

Вывод - вероятность банкротства высокая, поскольку в течение всего года организация не получала выручки по обычным видам деятельности, находилась в простое.

12.6. Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	Расчет	Текущий период	Сравнительный период
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Продажи	-298,92	-0,06
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	0,03	0,01
Рентабельность чистых активов	Чистая прибыль / Чистые активы	0,05	0,02

Рентабельность продаж отрицательная. Это говорит о неэффективной работе Организации в 2023г. — себестоимость товаров или услуг выше, чем прибыль от их реализации. Это также связано с тем, что в течение всего года организация не получала выручки по обычным видам деятельности, находилась в простое.

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации. В 2023 году этот показатель вырос по сравнению с прошлым годом.

12.7. Анализ показателей ликвидности

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	> 2	2,44	2,35
КФ срочной ликвидности	Дебиторская задолженность+Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,5	2,34	2,26
КФ абсолютной ликвидности	Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,2	1,76	1,83

Как показывает Коэффициент текущей ликвидности, способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов по сравнению с началом периода выросло, и превышает рекомендованное, кроме того, достаточно высокие Коэффициенты срочной и абсолютной ликвидности говорят о хорошей платежеспособности Общества.

Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На конец года	На начало года
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,59	0,58

Коэффициент обеспеченности собственными средствами за 2023 год немного вырос и значительно превышает норматив, что также свидетельствует о высокой платежеспособности компании. Структура баланса – удовлетворительная.

12.8. Анализ данных о стоимости чистых активов

тыс. руб.

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	258 493	244 919	13 574

По итогам анализа видно, что показатели рентабельности деятельности Организации остались на том же уровне, что и в предыдущем году, что обусловлено тем, что в течение всего 2023 года, как и 10 месяцев из 12 в 2022 году организация не получала выручки по обычным видам деятельности, находилась в простое. Однако все показатели ликвидности и платежеспособности в пределах нормативов.

С момента начала специальной военной операции на Украине выручка от основного вида деятельности Организации отсутствует, единственным источником финансирования является доход в виде процентов от депозитов в рублях, размещаемых ООО «Элмаш-ЛТО» в АО БАНК ГПБ в соответствии с Генеральным соглашением о порядке проведения депозитных операций № Д1-21421/2014 от 28.04.14.

Для выхода из убыточности Компания осуществляет поиск бизнеса в той же сфере деятельности, но без участия украинских предприятий.

По окончании специальной военной операции на Украине ООО «Элмаш-ЛТО» надеется восстановить деятельность по обычному виду деятельности в полном объеме. В настоящий момент предпринимаются также усилия по организации производства импортозамещающих компонентов тягового оборудования – продукции, в которой имеется большая потребность российских локомотивостроительных предприятий.

Генеральный директор

М.П.



Бабаджан Г.В.

«31» марта 2024 г.