

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «А энд М Электроинструменты» за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «А энд М Электроинструменты» (далее – «Общество») по состоянию на 31.12.2023 года и за 2023 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Обращаем Ваше внимание, что настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет собой первоначальную, сданную в ИФНС 01.04.2024 г. Причины пересмотра и значения измененных существенных показателей будут рассмотрены нами ниже.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "А энд М Электроинструменты"

Дата государственной регистрации: «27» октября 2004 г.

ОГРН: 1047796817375

ИНН: 7714574941

КПП: 502901001

В соответствии с Уставом местонахождение Общества: РФ, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул Центральная, вл. 20Б, стр.1, оф. 1127

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС России №46 по г. Москве «27» октября 2004г.; свидетельство Серия 77 №006596696. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Численность работающих на конец 2023 года составила 71 человек, на конец 2022 года – 69 человек.

Основные виды деятельности Общества: торговля, оказание услуг – продажа электроинструмента, выполнение гарантийного ремонта, маркетинговые исследования.

Общество не является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации. Высшим органом общества является общее собрание участников.

Участниками общества являются:

- Компания с ограниченной ответственностью « ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕМЕА ЛИМИТЕД» (доля в уставном капитале 99%)
- Частная компания с ограниченной ответственностью "ТТИ СИНГАПУР ЭСПИВИ ПТЕ ЛТД" (доля в уставном капитале 1%)

Генеральный директор – Лазор Руслан Иванович

Главный бухгалтер – Шугаева Полина Васильевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году не было изменений размера Уставного капитала. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **10 000** рублей.

2. Существенные аспекты учетной политики организации и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденной Приказом Общества.

Учетная политика организации сформирована, исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом №1/15у от 28 декабря 2015 г. с актуальными изменениями и дополнениями. Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации о приеме основного средства к учету, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Установление ликвидационной стоимости оформляется бухгалтерской справкой.

Для целей применения пп «б» п. 31 ФСБУ 6/2020 при установлении ликвидационной стоимости равной «0», ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, если такая сумма не превышает 5 % от прибыли до налогообложения за прошлый отчетный год по данным бухгалтерской отчетности либо в случае, если объект основных средств не планируется к продаже и/или сдаче на металлолом, то есть в случае выбытия объекта не ожидается поступление средств.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (100 000 руб. за единицу).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товаров и материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) товаров и материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов и товаров.

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Общество ежегодно на отчетную дату (последний день календарного года) проводит оценку запасов на обесценение. В случае обесценения создается резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продаж.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом была проведена проверки запасов на обесценение. В связи с реализацией запасов, был восстановлен созданный ранее резерв (по реализованным товарам) в сумме **22 339** тыс.руб и составил на 31.12.2023 года **37 539** тыс.руб.

Организация приняла решение применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв начисляется исходя из ежемесячной проверки суммы дебиторской задолженности, просроченной на срок более 60 дней в размере 100%. Резерв пересматривается и корректируется ежемесячно.

Размер резерва сомнительных долгов на 31.12.2023 составляет **1 972** тыс. руб.

Коммерческие расходы признаются в полном объеме на конец каждого месяца.

К прямым расходам, связанным с реализацией покупных товаров и формирующих их стоимость в налоговом учете, относятся:

- стоимость товара по контракту;
- таможенные сборы и пошлины;
- услуги брокера (в т.ч. транспортные услуги, страхование груза в момент доставки, складские расходы);
- транспортные услуги (доставка груза до склада).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав коммерческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. Сумма отпускных рассчитывается как количество накопленных дней отпуска по каждому из работников, умноженным на среднедневной заработок за последние 12 месяцев, увеличенный на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. При этом суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев (НС и ПЗ) для расчета учитываются. В течение года использованный отпуск списывается со сч. 96, а на последний день каждого месяца отчетного периода производится полный перерасчет по вышеуказанной схеме.

Резерв по гарантийному ремонту создается на основании анализа статистики обращений в связи с гарантийным ремонтом инструмента, проданного до 01.01.2023. Оценочное обязательство рассчитывается путем умножения выручки от продажи товаров, на которые предоставляется гарантия, на процент отчисления в резерв на гарантийный ремонт. Исходя из продаж инструмента и запасных частей фирмы Milwaukee процент отчислений в резерв по ГР в 2023 году составил: 01.01.2023-31.05.2023 – 4,8%; 01.06.2023-31.12.2023 – 5,0%.

Резерв предстоящих расходов на выплату ретро-бонуса создается исходя стоимости продукции, закупленной Покупателями за календарный год (без учёта НДС). При определении базы для расчета премии учитывается стоимость продукции Продавца, относящейся к категориям электроинструмента, садового инструмента, оснастки, ручного инструмента, систем хранения, средств индивидуальной защиты (СИЗ) бренда Milwaukee. Сумма резерва определяется путем умножения стоимости вышеуказанной продукции на процент бонуса, установленный для Покупателя при выполнении плана на календарный год.

Резерв на вознаграждение по итогам года признается оценочным обязательством. Расчёт резерва производится на основании имеющихся данных о предполагаемых к выплате вознаграждениях. В качестве данных о предполагаемых вознаграждениях используются данные о базовых суммах вознаграждений, утвержденных в начале года исходя из 100% выполнения запланированных показателей, а также любые другие источники данных (локально-нормативные акты, служебные записки, представления и пр.). Премирование сотрудников осуществляется по результатам календарного года.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В 2023 году займов и кредитов получено не было.

Курсовые разницы по заграничным командировкам - расход признается по курсу на дату выдачи денежных средств под отчет. Курсовые разницы, возникающие на дату утверждения авансового отчета, в связи с выдачей сотруднику аванса по курсу на дату выдачи аванса, отражаются в составе прочих расходов на сч. 91.

Способ определения величины текущего налога на прибыль. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность по счетам бухгалтерского учета не производился.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Доходы и расходы организации учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также иными нормативными актами, т.е. в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о движении денежных средств поступления от поставщиков и платежи покупателям, в качестве возврата денежных средств, перечисленных в отчетном периоде – отражаются свернуто с платежами поставщикам и получением средств от покупателей, соответственно.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы как потоки от финансовых или инвестиционных операций, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Депозиты, размещенные в банке на срок не более 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С:Предприятие.

2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом была проведена проверка основных средств (ОС) на обесценение. По результатам проверки установлено, что справедливая (рыночная) стоимость ОС выше их балансовой стоимости, признаки устаревания или физической порчи ОС не наблюдаются, не произошли и не произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования ОС, затраты на приобретение, а также на эксплуатацию и содержание ОС ниже первоначально запланированной в бюджете суммы. Таким образом, признаки обесценения ОС отсутствуют, в связи с чем по состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость ОС вследствие их обесценения не изменилась.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом была проведена проверка элементов амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов ОС. По результатам проверки Обществом принято решение не изменять СПИ и способ начисления амортизации, но при этом изменить ликвидационную стоимость 31.12.2023 года.

На основании оценки рынка по состоянию на 31.12.2023 года установлена следующая ликвидационная стоимость (руб.):

№	Основное средство	Инв-й номер	Первоначальная стоимость (руб)	Остаточная стоимость (руб)	Ликвидационная стоимость (руб)
1	ТС Ford Transit 2019 X2FXXXESGXKS36042 (с918ов790)	00785	326 333,33	326 333,33	326 333,33
2	ТС Ford Transit Custom 2018 WF0YXHTTGYJM72861 (с344т750)	00738	426 271,18	426 271,18	426 271,18
3	ТС Ford Transit Custom 2018 WF0YXHTTGYJP86104 (с605ya750)	00740	419 166,67	419 166,67	419 166,67
4	ТС Mitsubishi L200 VIN MMCJLKL10KH018397 (дог.2162905-ФЛ/МКК-19) к302тм790 (н170оо154) Капустинский	БП-000014	1 887 750,00	1 029 681,81	1 029 681,81
5	ТС SKODA OCTAVIA (тип ТС: ЛЕГКОВОЙ) VIN: XW8AN4NE7KH018280 (о753мм790)	00769	210 000,00	210 000,00	210 000,00
6	ТС Skoda Octavia 2019 XW8AN4NE1KH020445 (н357со790) (ранее с599вк797)	00784	214 066,67	214 066,67	214 066,67
7	ТС Skoda Octavia K433УХ790 (дог. 2242896-ФЛ/МКК-19) Кушняев	БП-000029	1 071 736,67	534 148,81	534 148,81

8	ТС Skoda Superb 2018 (тип ТС: ЛЕГКОВОЙ) TMBJL9NP8K7018990 (с479та790) (ранее с180ор799)	00782	368 000,00	368 000,00	368 000,00
9	ТС Volkswagen 2H Amarok (тип ТС: Грузовой-бортовой) WV1ZZZ2HZJH011918 (е109сн750)	00781	562 711,87	562 711,87	562 711,87
10	Форд Транзит 2017 VIN Z6FXXXESGXHU57884 (н179ао790)	00638	444 838,98	280 950,99	280 950,99
11	Шкода Октавия 2017 VIN XW8AN4NE7JH025471 (в631во790)	00682	455 084,74	356 153,24	356 153,24
12	Шкода Октавия 2017 VIN TMBJN4NE9H0179703 (м556ам790)	00658	357 288,14	247 353,26	247 353,26
13	Шкода Октавия 2017 VIN TMBLD6NE7H0176029 (м084ну790)	00685	286 779,66	224 436,26	224 436,26
14	Volkswagen AMAROK 2015 WV1ZZZ2HZGH002604 (р749нс750)	00718	508 270,85	446 286,60	446 286,60
15	ТС Skoda Superb 2019 TMBAB6NP1K081933 (к913ав790) / Ёда (Ильин)	БП-000021	1 655 833,33	952 104,18	952 104,18
16	Skoda Octavia XW8AC6NX3MH056806 У130УС790 (дог. 2531260-ФЛ/ОРКК1-20)	БП-000025	1 316 666,67	658 333,32	658 333,32
Итого			10 510 798,76	7 255 998,19	7 255 998,19

В 2023 году Обществом реализовывались транспортные средства с большим пробегом, а также не подлежащие дальнейшему использованию в рамках коммерческой деятельности в связи с износом:

Реализованное имущество	Дата реализации	Контрагент	Ликвидационная стоимость (руб)	Продажная стоимость (руб)
Шкода Октавия 2017 VIN TMBLD6NE5J0097092 (м506ам790)	29.06.2023	Газизов Артур Рашидович	381 003,94	1 300 000,00
ТС SKODA OCTAVIA VIN XW8AN2NEXKH019234 (н641ск790)	18.07.2023	Колодезных Денис Александрович	191 666,67	700 000,00
Форд Транзит 2015 VIN Z6FXXXESGXFP39204 (к921тн777)	21.07.2023	ЛИГА-ТУЛС ООО	219 502,43	1 400 000,00
Шкода Октавия 2017 VIN TMBJN4NE7H0179733 (м979ам790)	15.08.2023	Мазуров Георгий Викторович	247 353,26	670 000,00
ТС SKODA OCTAVIA VIN XW8AN2NE8KH019233 (т953мс790)	31.08.2023	Сафиуллина Эльвира Ракиповна	191 666,67	1 000 000,00
Форд Транзит 2017 VIN WF0YXXTTGYHD21050 (о641св750)	15.12.2023	Ростокина Екатерина Александровна	333 848,94	1 300 000,00

Финансовый результат от реализации основных средств в 2023 году составил - 3 743 тыс. руб. , в 2022 году Общество основные средства не реализовывало.

Общество не имеет объектов основных средств, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа).

Общество не имеет объектов инвестиционной недвижимости, а также объектов основных средств, которые не амортизируются.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации на 31.12.2023 год отсутствуют.

Ограничений имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2023 года у Общества нет.

Капитальные вложения в 2022 и 2023 году не выбывали.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023 года отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022 года отсутствуют.

Данные о наличии и движении основных средств в разрезе групп, данные о капитальных вложениях в разрезе объектов, а также данные об элементах амортизации отражены в Приложениях 1-3 к настоящим Пояснениям.

Входящие остатки на начало 2022 года не совпадают с исходящими остатками на 31.12.2021 года в связи с тем, что при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 в межотчетном периоде были списаны объекты ОС, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (100 000 руб. за единицу) с одновременным отражением их на забалансовом счете МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации в стоимостной оценке, равной первоначальной стоимости данных объектов, а также были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, которые были полностью самортизированы, но используются Обществом в своей деятельности и продолжают приносить экономические выгоды организации. Кроме того, в межотчетном периоде были признаны ППА по договорам лизинга транспортных средств, которые отражаются в составе ОС. Указанные операции были осуществлены в межотчетном периоде при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

В составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса также отражены права пользования активами. Подробная информация о правах пользования активами (ППА) по договорам лизинга автомобилей. Для определения ставки дисконтирования Общество использовало прямой метод.

В связи с тем, что учет договоров аренды ведется в общем порядке, право пользования активом Общество отражает по строке 1150 «Основные средства» (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 47 МСФО (IFRS) 16).

В связи с отсутствием норм отражения обязательств по аренде в ФСБУ 25/2018 организация воспользовалась нормами МСФО. Из требований и практики по составлению отчетности по МСФО обязательство по аренде отражается обособленно от других обязательств. Организация отражает их по строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от срока погашения.

Данные о наличии и движении прав пользования активом и арендных обязательств в разрезе договоров представлены в Приложениях 4 и 5 к настоящим Пояснениям.

За 2023 год общая сумма начисленной амортизации по ППА составила 19 409 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 года составила – 34 998 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года общая балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации составляет 67 189 тыс. руб.

За 2022 год общая сумма начисленной амортизации по ППА составила 18 311 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2022 года составляла – 18 311 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года общая балансовая стоимость ППА с учетом начисленной и накопленной амортизации составила 70 289 тыс. руб.

Сумма арендных обязательств по состоянию на 31.12.2023 года составляет всего 53 804 тыс. руб.

Указанные обязательства отражены в Бухгалтерском балансе в составе статьи прочие обязательства, раздела IV Долгосрочные обязательства строка 1450 в сумме 31 824 тыс. руб.- арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. И, по строке 1550 в составе статьи

прочие обязательства раздела V Краткосрочные обязательства, в сумме 21 980 тыс. руб. - арендные обязательства сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма начисленных в 2023 году процентов на задолженность по арендным платежам составила 8 195 тыс. руб.

Расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в 2022-2023 годах у Общества отсутствуют.

Всего Лизингодателям было уплачено арендных платежей в 2023 году в сумме 23 239 тыс. руб. без НДС.

Данные в отчете о движении денежных средств были отражены следующим образом:

- сумма 8 195 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам»;
- сумма 265 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги; это переменная часть, которая отражена выше;
- сумма 15 044 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4324 «Платежи по договору лизинга».

Сумма арендных обязательств по состоянию на 31.12.2022 года составляла всего 56 722 тыс. руб.

Указанные обязательства отражены в Бухгалтерском балансе в составе статьи прочие обязательства, раздела IV Долгосрочные обязательства строка 1450 в сумме 37 738 тыс. руб.- арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. И, по строке 1550 в составе статьи прочие обязательства раздела V Краткосрочные обязательства, в сумме 18 948 тыс. руб. - арендные обязательства сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма начисленных в 2022 году процентов на задолженность по арендным платежам составила 8 720 тыс. руб.

Всего в 2022 году Лизингодателям было уплачено арендных платежей в сумме 28 906 тыс. руб. без НДС.

Данные в отчете о движении денежных средств были отражены следующим образом:

- сумма 8 720 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам»;
- сумма 20 186 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4324 «Платежи по договору лизинга».

3. Арендованные основные средства не являющихся объектами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018

В 2023 году Общество арендовало нежилые помещения в соответствии с договорами:

- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1127/2022 от 01.06.2022 г. С ООО «Квадрум» общей площадью 495 кв. М адрес: Московская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1127 (действующий с 01.06.2022 до 30.04.2023).
- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1127/2023 от 01.05.2023 г. С ООО «Квадрум» общей площадью 495 кв.м. адрес: Московская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1127 (действующий с 01.05.2023 до 31.03.2024).
- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1116/2022 от 01.05.2022 г. С ООО «Квадрум» общей площадью 132 кв.м. адрес: Московская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1116 (действующий с 01.05.2022 до 31.03.2023).
- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1116/2022 от 01.04.2023 г. С ООО «Квадрум» общей площадью 132 кв.м. адрес: Московская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1116 (действующий с 01.04.2023 до 29.02.2024).

В 2022 году Общество арендовало нежилые помещения в соответствии с договорами:

- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1127/2021 от 01.07.2021 г. с ООО «Квадрум» общей площадью 495 кв.м адрес: Моковская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1127 (действующий с 01.07.2021 до 31.05.2022);
- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1127/2022 от 01.06.2022 г. с ООО «Квадрум» общей площадью 495 кв.м. адрес: Моковская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1127 (действующий с 01.06.2022 до 30.04.2023).
- Договор аренды нежилого помещения от № АР/М-1116/2022 от 01.05.2022 г. с ООО «Квадрум» общей площадью 132 кв.м. адрес: Моковская область, г. Мытищи, улица центральная, строение №20Б, офис 1116 (действующий с 01.05.2022 до 31.03.2023).

В указанных помещениях в 2022 и 2023 годах расположен офис Общества. Кроме того, данный адрес, является юридическим адресом Общества.

В соответствии с Письмом Минфина России от 04.10.2021 № 07-01-09/80036, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета следует принимать во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

При определении срока аренды были оценены все обстоятельства включая планы организации по нахождению в арендованных помещениях, возможности их продления по сравнению со сроком действия договора и возможные ограничения, по такому продлению. Были учтены следующие обстоятельства:

- организация зарегистрирована по месту арендованного имущества;
- не планирует расширение или сокращение штата (что может привести к необходимости смены арендных помещений), ключевые клиенты не прекращают взаимоотношения с организацией и нет иных признаков неопределенности в части продолжения деятельности в обозримом будущем;
- расположение организации по данному адресу носит существенный характер для статуса компании;
- имеются существенные капитальные вложения в арендованное имущество, свидетельствующие о планах на продолжительное нахождение в арендованных помещениях арендатором;

Таким образом, Общество планирует арендовать помещения на неопределенный срок (не может установить реальный или приблизительный срок аренды, в том числе учитывая прошлую практику договорных отношений с арендодателем, а так же ожидаемый период аренды в рамках профессионального суждения). В этом случае срок аренды считается неустановленным. Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

Так как условия пп.1 п. 5 ФСБУ 25/2018 не выполняются, данные объекты бухгалтерского учета не классифицируются как объекты учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, право пользования активом не отражается.

По данным договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Указанные арендованные помещения отражаются за балансом на счете 001 в условной оценке, определяемой как годовая стоимость аренды помещений согласно заключенным договорам.

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" отражены расходы будущих периодов со сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты.

5. Запасы

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, запасов на 31.12.2023 года составляют 16 767 тыс. руб. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, запасов на 31.12.2022 года составляли 77 411 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022г. Общество не имеет запасов, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца, а также товаров с другими имущественными ограничениями.

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе групп, а также данные о движении резерва под обесценение запасов отражены в Приложении 6 к настоящим Пояснениям

6. Денежные средства

Информация о денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Общества представлена в Отчете о движении денежных средств

7. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2022-2023 гг. отсутствовали.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе по строке 1230 суммы дебиторской задолженности отражаются с учетом НДС, по строке 1520 в составе кредиторской задолженности суммы поступивших от покупателей авансов отражаются за вычетом НДС.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Данные о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности по видам и срокам представлены в Приложениях 7-9 к настоящим Пояснениям.

9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражены расходы будущих периодов со сроком погашения в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

10. Выручка (доходы) от реализации

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

Полученная организацией в 2023, 2022 гг. выручка является доходами от осуществления текущей деятельности.

Выручка от реализации в 2023 году составили **1 703 018 тыс.руб.** (без НДС)

Выручка от реализации за прошлый отчетный период составила **1 370 058 тыс.руб.** (без НДС)

Выручка по видам деятельности

Вид деятельности	2023 год		2022 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
выручка от продажи товаров	1 670 643	98,10	1 289 837	94,14
выручка от оказания услуг	32 375	1,90	80 220	5,86
Итого	1 703 018	100	1 370 058	100

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2022 и 2023 году у Общества не было.

11. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы в соответствии с учетной политикой, не подвергаясь распределению, полностью списываются на себестоимость продукции и товаров, реализованных в отчетном периоде.

Данные о затратах на продажу по элементам затрат отражены в Приложении 10 к настоящим Пояснениям.

В расшифровке Затрат на продажу по элементам затрат себестоимость проданных товаров отражена по строке «Материальные затраты». Изменения резерва под обесценение запасов отражено по строке «Прочие затраты». Расшифровка состава себестоимости продаж (строка 2210) отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 год представлена ниже:

2023 год

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Себестоимость реализованных товаров	788 160
Сумма восстановленного резерва под обесценение запасов	-22 339
Рекламные расходы	481
Оплата труда	6 962
Страховые взносы	1 757
Аренда	565
Гарантийный ремонт	4 005
Информационно-консультационные и юридические услуги	616
Сертификация	11 278
Прочие	731
ИТОГО	792 217

2022 год

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Себестоимость реализованных товаров	547 875
Резерв под обесценение запасов	37 283
Рекламные расходы	3 940
Гарантийный ремонт	10 345
Сертификация	27 142
Услуги ГПХ	2 386
Прочие	115
ИТОГО	629 086

Расшифровка состава коммерческих расходов (строка 2120) отчета о финансовых результатах:

2023 год

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	20 070
Аренда	7 934
Рекламные расходы	25 983
Содержание склада и офиса	49 383
Содержание автомобилей	20 746
Транспортные расходы	22 095
Командировочные расходы	21 328
Услуги ГПХ	23 934
Представительские расходы	4 896
Оплата труда	156 505
Страховые взносы	41 364
Гарантийный ремонт	87 823
Сертификация	16 407
Информационно-консультационные и юридические услуги	8 855
Ретро бонусы покупателям за покупки текущего года	29 894
Прочие	12 147
ИТОГО	549 364

2022 год

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	18 463
Аренда	7 713
Информационно-консультационные и юридические услуги	3 890
Содержание склада и офиса	34 478
Содержание автомобилей	19 622
Транспортные расходы	15 007
Командировочные расходы	10 651
Услуги ГПХ	20 304
Оплата труда	119 621
Гарантийный ремонт	58 604
Страховые взносы	30 670
Рекламные расходы	24 816
Сертификация	19 125
Ретро бонусы покупателям за покупки текущего года	4 117
Прочие	11 492
ИТОГО	398 573

В 2023 году Общество ведёт деятельность по оптовой торговле электроинструмента марки Milwaukee, представляет интересы правообладателя торговой марки на территории РФ и несёт все обязательства, вытекающие из указанного права: обеспечивает гарантийный ремонт; осуществляет продвижение продукции бренда на рынке РФ; заключает контракты на поставку товаров указанной марки; ведёт базу данных клиентов, регулярно расширяя и обновляя её; отстаивает интересы группы компаний производителя «ТЕКТРОНИК». Вместе с тем группа компаний «ТЕКТРОНИК» занимается производством и продажей товаров под торговыми марками Ryobi и AEG. Общество не осуществляет продажу товаров под торговыми марками Ryobi и AEG, но при этом оказывает поддержку своих текущего клиентов в части указанных брендов, так как представляет интересы группы компаний «ТЕКТРОНИК» в целом, что оказывает косвенное влияние на увеличение доли рынка, узнаваемости основного бренда Milwaukee и повышения уровня лояльности клиентов, и в свою очередь, в конечном итоге приводит к увеличению общей выручки Общества. В связи с этим Общество несёт расходы, которые относятся к косвенным расходам, связанным с производством и реализацией товаров.

12. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль от продаж за 2023 г. составляет – **361 437 тыс. руб.** (342 399 тыс. руб. в 2022 г.)

13. Прочие доходы

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации в виде начисленных к получению процентов.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше. Сумма прочих доходов в 2023 году составила **61 454 тыс. руб.**

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Инвентаризационные разницы	2 182
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 464
Кор-ка отложенного налога прошлых лет	1 684
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	36 438
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	1
Признание дохода по безвозмездно полученным выбывшим ТМЦ	12 321
Реализация основных средств	3 743
Компенсация судебных издержек по решению суда	330
Корректировка таможенной стоимости товаров по КДТ по решению суда	987
Прочие внереализационные доходы	2 304
Итого	61 454

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **119 283** тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Инвентаризационные разницы	2 233
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	59 971
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	39
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 549
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 845
Списание суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	14
Доходы от списания безвозмездно полученных ценностей	849
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1
Инвентаризационные разницы	2 233
Премия от поставщика за закупки прошлых лет	42 989
Прочие внереализационные доходы	2 793
Итого	119 283

14. Прочие расходы

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов по арендным обязательствам.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **124 634** тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 664
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	56 987
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	0
Инвентаризационные разницы	1 553
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 813
Расходы на услуги банков	3 393
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	45 649
Прочие внереализационные расходы	5 575
Итого	124 634

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **190 000 тыс. руб.**

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Инвентаризационные разницы	2 671
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	144 530
Курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	3
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	19 955
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	52
Создание резервов по сомнительным долгам	3 923
Списание НДС на расходы	663
Списание суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	26
Списание брака	1 083
Расходы на услуги банков	4 912
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4 595
Прочие внереализац. Расходы	7 587
Итого	190 000

В 2022–2023 годах у Общества отсутствуют курсовые разницы, зачисляемые на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов.

15.Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2023 годах составила 20%.

Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета (прибыль до налогообложения) за 2023 год составила 292 009 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – (65 506) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (10 340) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 7 104 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 6 538 тыс. руб.

Сумма налогооблагаемой прибыли в 2023 г. составила 376 401 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 75 280 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета (прибыль до налогообложения) за 2022 год составила 266 176 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – (62 313) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (3 753) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 9 113 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 1 256 тыс. руб.

Сумма налогооблагаемой прибыли в 2022 г. составила 291 049 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 58 209 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

16. Информация о связанных (взаимозависимых) сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Сведения информацию о связанных сторонах и бенефициарных владельцах в 2022-2023гг:

ООО "А энд М Электронструменты"	99%	Компания с ограниченной ответственностью "ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕМЕА ЛИМИТЕД"	100%	Частная компания с ограниченной ответственностью "ТТИ СИНГАПУР ЭСПИВИ ПТЕ ЛТД"		
	1%	Частная компания с ограниченной ответственностью "ТТИ СИНГАПУР ЭСПИВИ ПТЕ ЛТД"	100%	TECHTRONIC INDUSTRIES CO. LTD	19.8%	Horst Julius Pudwill
					8.51%	JPMorgan Chase & Co
					5.00%	The Bank of New York Mellon Corporation

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо - Horst Julius Pudwill. Кроме того, связанной стороной Общества является Лазор Руслан Иванович - генеральный директор Общества.

Операции со связанными сторонами:

С Компаниями с ограниченной ответственностью «ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕЛС ГМБХ» и «ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕМЕА ЛИМИТЕД» совместно заключен договор по обеспечению продаж и маркетингу (ЕНҚ). В рамках указанного договора в 2022 году Обществом был перечислен аванс в размере 150 000 евро, что эквивалентно 9 134 тыс. руб. В связи с санкциями данный договор не потерял актуальность, однако, оказания услуг в течение 2023 года по нему не было, аванс по состоянию на 31.12.2023 не погашен. В связи со сложной внешнеполитической ситуацией, а также в условиях санкции Общество ведёт переговоры с компаниями «ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕЛС ГМБХ» и «ТЕКТРОНИК ИНДАСТРИС ЕМЕА ЛИМИТЕД» по зачёту взаимных обязательств по другим контрактам, заключенным с компаниями группы «ТЕКТРОНИК».

Вознаграждение основного управленческого персонала (Генеральный директор)

Отчетный год	Краткосрочные вознаграждения (руб.)	В т. ч. НДФЛ (руб.)	Страховые взносы (руб.)
2022	11 779 053,82	1 666 858	2 019 923,23
2023	13 044 782,91	1 856 717	2 281 484,79
Краткосрочные вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетной даты (2024)	14 130 889,00	1 837 016	2 465 289,24

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2022 и 2023 годах отсутствуют.

17. Прочие сведения

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечение

Ведение бухгалтерского учета основных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает резервы на вознаграждение по итогам года, резервы предстоящих отпусков, включая резервы страховых взносов на отпуск, резервы на оплату гарантийного ремонта, резервы на выплату ретро-бонусов.

Методика расчета оценочных обязательств изложена в разделе 2 «Существенные аспекты учетной политики организации и представления информации в бухгалтерской отчетности»

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в Приложении 10 к настоящим Пояснениям

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Государственная помощь в 2022-2023 г. отсутствовала.

На 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

В 2022-2023 годах Общество не участвовало в договорах строительного подряда.

Общество в совместной деятельности не участвует.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в 2023 и 2022 годах не было.

В 2023 и 2022 годах у Общества нет прекращённых операций.

18. События, произошедшие после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждённым приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событий, после отчетной даты, с возможным влиянием на финансовое состояние Общества нет.

19. Официальные курсы валют по отношению к рублю РФ

цифр.код	Букв.код	Единиц валюты	31.12.2023	31.12.2022
840	USD	1 Доллар США	89,6883	70,3375
978	EUR	1 Евро	99,1919	75,6553
933	BYN	1 Белорусский рубль	28,2261	25,7044
156	CNY	1 Китайский юань	12,5762	9,8949

20. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Обществом выручки. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

21. Непрерывность деятельности

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному результату.

Общество не планирует проводить реорганизацию.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Однако, введенные санкции и СВО, существенно не повлияли на деятельность ООО «А энд М Электроинструменты». Обществом заключены новые контракты с покупателями и поставщиками, продлены действующие договоры и соглашения. Например, с поставщиком Techtronic Industries ELC GmbH. Также Обществом были пересмотрены логистические цепочки для осуществления непрерывных импортных поставок товара и поддержания складских остатков запасов в текущих, трудно прогнозируемых условиях, в частности, был заключен договор с поставщиком из Китая TECHTRONIC TRADING LIMITED. Основная часть импорта товаров за 2023 год приходится на данный контракт. Общество также пересмотрело ассортимент ввозимых товаров, уменьшив количество номенклатуры в связи со сменой основного поставщика, а также санкционной политикой стран Запада. При этом Общество увеличило среднюю сумму отгрузки в адрес клиентов в 2023 году за счет увеличения доли дорогостоящих электроинструментов и сокращения отгрузки количества принадлежностей и запасных частей к ним.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

В целом Общество оценивает положительно свою способность непрерывно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, поскольку финансовые и организационные условия деятельности являются стабильными.

22. Пересмотр показателей бухгалтерской отчетности

Согласно п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с положениями п. 6, ПБУ 4/99 Общество приняло решение уточнить показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год (по показателям за 2021-2023 годы). Обществом были исправлены некоторые показатели бухгалтерской отчетности по причине технического сбоя в 1С.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

Тыс. руб.

Наименование показателя	код строки	Было	Стало	Отклонение
Бухгалтерский баланс. Показатели на 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	1230	423 757	419 818	3 939
Прочие оборотные активы	1260	5 197	8 563	-3 366
Оценочные обязательства	1430	120 078	0	120 078
Итого по разделу IV	1400	172 475	52 397	120 078
Оценочные обязательства	1510	72 004	192 083	-120 079
Итого по разделу V	1500	585 474	704 980	-119 506
Бухгалтерский баланс. Показатели на 31.12.2022				
Оценочные обязательства	1430	88 991	0	88 991
Итого по разделу IV	1400	143 960	54 969	88 991
Оценочные обязательства	1510	19 272	108 263	-88 991
Итого по разделу V	1500	109 754	198 745	-88 991
Бухгалтерский баланс. Показатели на 31.12.2021				
Оценочные обязательства	1430	70 978	0	70 978
Итого по разделу IV	1400	72 745	1 767	70 978
Оценочные обязательства	1510	59 943	130 921	-70 978
Итого по разделу V	1500	168 982	239 959	-70 977
Отчет о движении денежных средств. Показатели за 2022 год				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления всего	4110	1 625 156	1 620 036	5 120
в том числе				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 621 857	1 616 490	5 367
Платежи-всего	4120	-1 619 577	-1 612 731	-6 846
в том числе				0

Наименование показателя	код строки	Было	Стало	Отклонение
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-1 141 033	-1 132 293	-8 740
прочие платежи	4129	-205 752	-207 539	1 787
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-5 579	-7 305	1 726
Денежные потоки от инвестиционных операций				0
Поступления всего	4210	0	5 308	-5 308
в том числе				0
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	5 308	-5 308
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-3 937	1 371	-5 308
Денежные потоки от финансовых операций				0
Платежи - всего	4320	-15 044	-22 474	7 430
Платежи по договору лизинга	4324	-15 044	-22 474	7 430

Отчет об изменении капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			Итого		Отклонение
		Было	Стало	Отклонение	Было	Стало	
Отчет об изменениях капитала. Данные за 2022 год							
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	0	-2 041	2 041	0	-2 041	2 041
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-2 041	0	-2 041	-2 041	0	-2 041

2.Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021			Изменение капитала за 2022 г.						На 31.12.2022г		
					за счет чистой прибыли			засчет иных факторов					
		Было	Стало	Отклонение	Было	Стало	Отклонение	Было	Стало	Отклонение	Было	Стало	Отклонение
Капитал всего до корректировок	3400	0	463 011	-463 011	0	209 224	-209 224	0	7 183	-7 183	0	679 418	-679 418
после корректировок	3500	0	463 011	-463 011	0	209 224	-209 224	0	7 183	-7 183	0	679 418	-679 418

в том числе нераспределенная прибыль до корректировок	3401	0	434 474	-434 474	0	209 224	-209 224	0	7 182	-7 182	0	650 880	-650 880
после корректировок	3501	0	434 474	-434 474	0	209 224	-209 224	0	7 182	-7 182	0	650 880	-650 880
по другим статьям капитала до корректировок	3402	0	28 538	-28 538	-	-	-	-	-	-	0	28 538	-28 538
после корректировок	3502	0	28 538	-28 538	-	-	-	-	-	-	0	28 538	-28 538

Корректировка Приложений к настоящим Пояснениям

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Затраты за период			Изменения за период, принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
	Было	Стало	Расхождения	Было	Стало	Расхождения
Данные за 2022 год						
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	56 685	8 038	48 647	-56 685	-8 038	-48 647
в том числе:						
Skoda Superb (дог. 16924-МСК-21-АМ-Л) ТМВAB6NP4M7050534	1 424	0	1 424	-1 424	0	-1 424
OPEL COMBO (дог. C002244-049041) Z8T7JNFJTM008689	1 083	0	1 083	-1 083	0	-1 083
Toyota HILUX (дог. 12752-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD001313096 / Виноградов	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Skoda Superb (дог. 2550350-ФЛ/ОПК1-21)	1 367	0	1 367	-1 367	0	-1 367
Toyota HILUX (дог. 34852-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD101131592 / Каторкин	2 983	0	2 983	-2 983	0	-2 983
Skoda Superb (дог. C002244-049566)ТМВAM7NP3M7065624	1 919	0	1 919	-1 919	0	-1 919
Skoda Octavia (дог. C002244-049575) XW8AC6NXXMH064305	1 135	0	1 135	-1 135	0	-1 135
Toyota HILUX (дог. 34778-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD001313650 / Шашлов	2 959	0	2 959	-2 959	0	-2 959
Skoda Superb (дог. 18927-МСК-21-АМ-Л) ТМВAB6NP0M7068920 Репин / Бусыгин	1 442	0	1 442	-1 442	0	-1 442
Skoda Superb (дог. C002244-047176) ТМВСЕ9NP4M7026316	1 596	0	1 596	-1 596	0	-1 596
Skoda Octavia (дог. C002244-050041) XW8AC6NX7NH006797	1 191	0	1 191	-1 191	0	-1 191
Toyota HILUX (дог. 12747-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD701313046 / Чупров	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Toyota HILUX (дог. 12751-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD701312902 / Баранов	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Volkswagen Amarok (дог. 2589865-ФЛ/ОПК1-21) WV1ZZZ2HZKH022589	1 250	0	1 250	-1 250	0	-1 250
SKODA Rapid (e273мв797) XW8AC4NH2NK117581 / Еприцкий	1 000	1 458	-458	-1 000	-1 458	458
Mitsubishi L200 (y677ка797) MMCJJKL10NH018663 / Быков	3 373	0	3 373	-3 373	0	-3 373

Наименование показателя	Затраты за период			Изменения за период_принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
	Было	Стало	Расхождения	Было	Стало	Расхождения
Volkswagen Amarok 2020 (дог. 2408118-ФЛ/ОПКК-20)	1 135	0	1 135	-1 135	0	-1 135
Toyota HILUX (дог 12750-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CDX01312909 / Горбачев	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Skoda Superb (дог. C002244-049231) TMBAM6NP9M7082194	1 522	0	1 522	-1 522	0	-1 522
Mitsubishi L200 (дог. 2452629-ФЛ/ОПКК-20) Герценбергер р635еe27	1 019	0	1 019	-1 019	0	-1 019
SKODA Rapid (e241мм797) XW8AC4NH2NK117726 / Григориади	1 000	1 458	-458	-1 000	-1 458	458
AUDI A6 (дог. C002244-048561) WAUZZZF21MN056786	1 541	0	1 541	-1 541	0	-1 541
Toyota HILUX (дог 12748-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD101313043 / Назаренков	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Toyota HILUX (дог 12749-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CDX01313025 / Житов	1 637	0	1 637	-1 637	0	-1 637
Toyota HILUX (дог 20515-МСК-21-АМ-Л) MR0KA3CD401313666 Армаш / Забежинский	2 082	0	2 082	-2 082	0	-2 082
Skoda Octavia (дог. C002244-048604) XW8AC4NX9MH062968	1 071	0	1 071	-1 071	0	-1 071
Volkswagen Amarok (дог.2508814-ФЛ/ОПКК1-20) o941ac790	1 583	0	1 583	-1 583	0	-1 583
SKODA Rapid (e255мв797) XW8AC4NH1NK118902 / Попова	1 000	0	1 000	-1 000	0	-1 000
SKODA Rapid (e255мв797) XW8AC4NH1NK118902 / Попова	1 000	1 458	-458	-1 000	-1 458	458

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Данные за 2023 год.			
Запасы всего. Гр. "Резерв под обесценение" на начало года	-82 463	-59 868	-22 595
Запасы всего. Гр. "Балансовая стоимость" на начало года	0	334 750	-334 750
Запасы всего. Гр. "Поступления и затраты"	2 235 396	1 484 661	750 735
Запасы всего. Гр. "Выбыло-себестоимость"	-1 479 745	-886 762	-592 983
Запасы всего. Гр. "Выбыло-резерв под обесценение"	0	22 339	-22 339
Запасы всего. Гр. "Изменение резерва под обесценение"	-14 934	0	-14 934
Запасы всего. Гр. "Себестоимость" на конец периода	1 387 133	992 515	394 618
Запасы всего. Гр. "Резерв под обесценение" на конец периода	-97 397	-37 529	-59 868
Запасы всего. Гр. "Балансовая стоимость" на конец периода	1 289 736	954 986	334 750
Товары для перепродажи. Гр. "Выбыло-резерв под обесценение"	0	22 339	-22 339
Товары для перепродажи. Гр. "Изменение резерва под обесценение"	22 339	0	22 339
Данные за 2022 год			
Запасы всего. Гр."Себестоимость" на начало года	0	236 864	-236 864
Запасы всего. Гр. "Резерв под обесценение" на начало года	0	-22 595	22 595
Запасы всего. Гр. "Балансовая стоимость" на начало года	0	214 269	-214 269
Запасы всего. Гр. "Поступления и затраты"	0	745 709	-745 709

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Запасы всего. Гр. "Выбыло-себестоимость"	0	-587 956	587 956
Запасы всего. Гр. "Изменение резерва под обесценение"	0	-37 273	37 273
Запасы всего. Гр. "Себестоимость" на конец периода	0	394 617	-394 617
Запасы всего. Гр. "Резерв под обесценение" на конец периода	0	-59 868	59 868
Запасы всего. Гр. "Балансовая стоимость" на конец периода	0	334 750	-334 750
Сырье, материалы. Гр. "Выбыло-себестоимость"	-24 294	-19 269	-5 025
Сырье, материалы. Гр. "Обороты запасов между группами"	0	-5 021	5 021
Товары для перепродажи Гр. "Поступления и затраты"	731 810	726 787	5 023
Товары для перепродажи. Гр. "Обороты запасов между группами"	0	5 021	-5 021

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Данные за 2023 год.			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)"	422 734	230 301	192 433
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Выбыло-погашение"	-350 028	-160 796	-189 232
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Учтено по условиям договора на конец периода"	424 391	421 790	2 601
Расчеты с покупателями и заказчиками. Гр. "Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)"	378 491	189 338	189 153
Расчеты с покупателями и заказчиками. Гр. "Выбыло-погашение"	-265 151	-75 998	-189 153
Авансы выданные. Гр. "Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)"	24 338	20 941	3 397
Авансы выданные. Гр. "Учтено по условиям договора на конец периода"	24 490	21 124	3 366
Итого. Гр. "Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)"	422 734	230 301	192 433
Итого. Гр. "Выбыло-погашение"	-350 028	-160 796	-189 232
Итого. Гр. "Учтено по условиям договора на конец периода"	424 391	421 790	2 601
Данные за 2022 год			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Учтено по условиям договора на начало года"	345 936	357 738	-11 802
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Выбыло-погашение"	-252 874	-264 161	11 287
Краткосрочная дебиторская задолженность всего. Гр. "Восстановление резерва"	0	1 971	-1 971
Расчеты с покупателями и заказчиками. Гр. "Учтено по условиям договора на начало года"	303 384	307 940	-4 556

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Расчеты с покупателями и заказчиками. Гр. "Выбыло-погашение"	-210 462	-214 996	4 534
Расчеты с покупателями и заказчиками. Гр. "Восстановление резерва"	0	1 971	-1 971
Прочие дебиторы. Гр. "Учтено по условиям договора на начало года"	33 066	40 313	-7 247
Прочие дебиторы. Гр. "Выбыло-погашение"	-32 970	-39 722	6 752
Итого. Гр. "Учтено по условиям договора на начало года"	345 936	357 738	-11 802
Итого. Гр. "Выбыло-погашение"	-252 874	-264 161	11 287
Итого. Гр. "Восстановление резерва"	0	1 971	-1 971

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Данные за 2023 год.			
Краткосрочная кредиторская задолженность всего. Гр. "Выбыло-погашение"	-57 577	-56 377	-1 200
Платежи в бюджет и страховые взносы. Гр. "Выбыло-погашение"	-20 292	-19 039	-1 253
Итого. Гр. "Выбыло-погашение"	-57 577	-56 377	-1 200
Данные за 2022 год			
Краткосрочная кредиторская задолженность всего. Гр. "Остаток на начало года"	92 822	94 029	-1 207
Краткосрочная кредиторская задолженность всего. Гр. "Выбыло-погашение"	-92 551	-93 753	1 202
Итого. Гр. "Остаток на начало года"	92 822	94 029	-1 207
Итого. Гр. "Выбыло-погашение"	-92 551	-93 753	1 202

Затраты на продажу по элементам затрат (тыс. руб.)

Показатель	Было	Стало	Расхождения
Данные за 2023 год.			
Материальные затраты	899 597	831 788	67 809
Затраты на оплату труда	169 370	163 111	6 259
Отчисления на социальные нужды	36 861	43 121	-6 260
Прочие затраты	215 682	283 492	-67 810

Кроме того были добавлены приложения к настоящим Пояснениям «Ведомость элементов амортизации за 2023 г.» и «Просроченная задолженность».

Генеральный директор _____ Лазор Р.И.
19.04.2024