Общество с ограниченной ответственностью
«Русский энергетический дом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Русский энергетический дом» (ООО «РЭД») ›именуемое далее «Общество», зарегистрировано 05 июня 2018 года. Юридический и фактический адрес: 195197, город Санкт-Петербург, проспект Кондратьевский, дом 15, корпус 3, литер И, помещение 355, этаж 3.

Основной вид деятельности — оптовая торговля прочими видами машин и промышленным оборудованием.

Среднесписочная численность рабочих и служащих Общества за 2023 год составила 5 человек. Структура органов управления - Собрание участников, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор Общества — Колесников Юрий Викторович.

В 2023 г. ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется главным бухгалтером Кауда Светлана Николаевна и с 20.09.2023г. сотрудниками специализированной организации Центром Единого Сервиса АО «Силовые машины» г. Калуга (далее ЦЕС), действующее на основании договора от 20.09.2023г. №202339040.

2. Основные положения учетной политики и ее изменения

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2023 год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с формами и методами, установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 ТЧ 43н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый Приказом Минфина России от 15.112019 ТЧ 180н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- другими положениями по бухгалтерскому учету;
- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению;
- Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы «1С» (далее - 1 С).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если прямо не указано иное.

2.2. Признание факта продажи (реализации) работ, услуг определяется в момент перехода права собственности на товары, передачи результатов работы, оказания услуги к покупателям и заказчикам.

2.3. Коммерческие расходы, понесенные Обществом, признаются в качестве расходов в полном объеме в соответствующем периоде.

2.4. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также банковские депозиты сроком до 3-х месяцев или до востребования.

2.5. Суммы авансов, выданных отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в балансе) в полной сумме, уплаченной поставщику (включая НДС).

2.6. В отчете о движении денежных средств Общество показывает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- потери и выгоды от валютно-обменных операций;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам
- и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (п. 16 пп. б. ПБУ 23/2011;
- НДС полученный в составе платежей от покупателей (+);
- НДС уплаченный в составе платежей поставщикам (-);
- НДС уплаченный в бюджет (-).

Сумма приведенных выше показателей дает свернутый денежный поток по НДС, который отражается в составе прочих поступлений или платежей по текущей деятельности.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы как инвестиционные или финансовые в соответствии с ПБУ 23/2011 (в частности, проценты, полученные по договору с банком за неснижаемый остаток), классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

2.7. Оценочные обязательства:

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

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода, увеличенных на величину социальных отчислений.

Изменение величины обязательства по оплате отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

Отпуск материалов в производство или на иные цели производится по средней стоимости. Списание себестоимости реализованных товаров (отгруженные товары, право собственности на которые перешло к покупателю) с кредита счета 45 «Товары отгруженные» и кредита счёта 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж»), а также при ином выбытии товаров, производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материально производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, а также приобретённые книги, брошюры и т. п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.9. Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были

произведены указанные расходы, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи, в составе прочих расходов,.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для Общества. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений,

3. Раскрытие информации о составе активов и обязательств, доходов и расходов Общества

3.1. Основные средства.

В составе основных средств учтена офисная техника, сроком полезного использования от 2 до 3 лет.

Движение первоначальной стоимости за 2022 и 2023 годы представлено следующим образом:

Группа ОС	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	на 31.12.2022
Машины и оборудование	534	-	-	534
Итого	**534**	**-**	**-**	**534**

Группа ОС	на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	на 31.12.2023
Машины и оборудование	534	49	(49)	534
Итого	**534**	**49**	**(49)**	**534**

Движение амортизации за 2022 и 2023 годы представлено следующим образом:

Группа ОС	на 31.12.2021	Начисление	Выбытие	на 31.12.2022
Машины и оборудование	534	-	-	534
Итого:	**534**	**-**	**-**	**534**

Группа ОС	на 31.12.2022	Начисление	Выбытие	на 31.12.2023
Машины и оборудование	534	8	49	493
Итого:	**534**	**8**	**49**	**493**

Остаточная стоимость на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена следующим образом:

Группа ОС	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Машины и оборудование	41	-	-
Итого:	**41**	**-**	**-**

3.2. Финансовые вложения

Строка 1170

В декабре 2021 года Общество было принято в состав участников ООО «СМТТ. Высоковольтные решения» (далее ООО «СМТТ»). В оплату доли Общество перечислило денежные средства в сумме 195 000 тыс. рублей, на 31.12.2021 г., отражена по строке 1190 Баланса.

Изменения в составе участников ООО «СМТТ» зарегистрированы 18 февраля 2022 года.

В 2022 году Обществом проведена проверка на обесценение финансовых вложений в части вклада в уставный капитал ООО «СМТТ», выявлено устойчивое существенное снижение стоимости

финансовых вложений. Обществом было принято решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений на величину стоимости доли в уставном капитале ООО «СМТТ» в сумме 195 000 тыс. рублей.

В 2023 году восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 195 000 тыс. рублей по инвестиции в ООО «СМТТ» на основании покупной цены доли по договору купли-продажи доли от 17.01.2024г. Вклад в ООО «СМТТ» расклассифицирован в состав краткосрочных финансовых вложений (строка 1240) на основании планов продажи доли в 2024 году.

В 2023 году Обществом выдан заем фирме ООО ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД по договору займа б/н от 18.12.2023 г. по ставке 4,6% годовых в сумме 155 000 тыс. рублей.

Согласно условиям договора займа, заемщик обязуется возвратить всю сумму денежных средств, полученных в рамках договора и начисленные проценты не позднее 31.12.2025 г. включительно. Сумма начисленных процентов за 2023 год составляет 137 тыс. рублей.

Строка 1240

В 2022 году Обществом в рамках договора займа №б/н от 08.04.2022 г. перечислены денежные средства в сумме 2 755 тыс. рублей фирме ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД по ставке 4,6% годовых, в 2023 г. - перечислено 120 тыс. рублей.

Согласно условиям дополнительного соглашения к договору, проценты по ставке 4,6% годовых должны быть погашены заемщиком в дату окончательного возврата всей суммы займа не позднее 31.12.2024 г. Сумма начисленных процентов за период 2022-2023 гг. составляет 172 тыс. рублей.

В сентябре 2023 г. Обществом по договору купли-продажи была выкуплена доля в уставном капитале ООО «СМТТ» в размере 18,3828% у фирмы ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД. В оплату доли Общество перечислило денежные средства в размере 1 руб.

В декабре 2023 г. Обществом по договору купли-продажи была выкуплена доля в уставном капитале у ООО «СМТТ» в размере 76,6424% у ООО «СМТТ». В оплату доли Общество перечислило денежные средства в размере 1 руб.

После осуществления указанных сделок, доля Общества в уставном капитале ООО «СМТТ» увеличилась до 100%. В 2023 году Обществом внесен денежный вклад в имущество ООО «СМТТ» в размере 3 900 000 тыс. рублей путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

Часть суммы вклада в размере 2 209 420 тыс. рублей отражена в составе финансовых вложений, а часть суммы вклада, превышающая цену доли по договору купли-продажи от 17.01.2024 г., отражена в составе прочих расходов в размере 1 690 580 тыс. руб.

Таким образом на 31 декабря 2023 года финансовые вложения в ООО «СМТТ» сформированы в размере цены доли по договору купли-продажи от 17.01.2024г. в сумме 2 404 420 тыс. руб. (2 209 420 тыс. руб. + 195 000 тыс. руб.). В составе прочих расходов отражена сумма превышения вложений в ООО «СМТТ» над ценой по договору купли-продажи от 17.01.2024 г. в размере 1 495 580 тыс. руб. (1 690 580 тыс. руб. – 195 000 тыс. руб.).

3.3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице ниже.

Вид актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущего периода со сроком погашения более 12 месяцев	5 352	7 429	5 452
Оплата вклада в УК ООО "СМТТ"	-	-	195 000
ИТОГО	**5 352**	**7 429**	**200 452**

В декабре 2021 года Общество было принято в состав участников ООО «СМТТ». В оплату доли Общество перечислило денежные средства в сумме 195 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.21 г. изменения в составе участников ООО «СМТТ» зарегистрированы не были, ввиду чего стоимость доли отражена Обществом в составе прочих внеоборотных активов, а не в составе долгосрочных финансовых вложений.

3.4. Запасы

В составе запасов на 31.12.2021 г. учтена стоимость непроданных товаров в размере 270 047 тыс. рублей, а также транспортные расходы по нереализованным товарам в размере 39 тыс. рублей.

В составе запасов на 31.12.2022 г. учтена стоимость непроданных товаров в размере 161 566 тыс. рублей, а также транспортные расходы по нереализованным товарам в размере 25 тыс. рублей.

В составе запасов на 31.12.2023 г. учтена стоимость непроданных товаров в размере 1 014 тыс. рублей, незавершенное производство (нереализованные работы по монтажу) в сумме 547 тыс. рублей, а также транспортные расходы по нереализованным товарам в размере 4 тыс. рублей.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2023 г. отражен НДС в сумме 141 286 тыс. рублей, в т. ч.:

- в сумме 76 869 тыс. рублей, уплаченный на таможне и подлежащий вычету в последующие отчетные периоды, по мере возникновения уплаты НДС с авансов;
- в сумме 60 149 тыс. рублей, по приобретенным товарам, оставшихся на складах;
- в сумме 4 268 ты. рублей, по текущим операциям.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2022 г. отражен НДС в сумме 32 290 тыс. рублей, в т. ч.:

- в сумме 29 377 тыс. рублей, уплаченный на таможне и подлежащий вычету в последующие отчетные периоды, по мере возникновения уплаты НДС с авансов;
- в сумме 2 727 тыс. рублей, по приобретенным товарам, оставшихся на складах;
- в сумме 186 тыс. рублей по текущим операциям.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2021 г. отражен НДС в сумме 74 755 тыс. рублей, в т. ч.:

- в сумме 22 268 тыс. рублей, уплаченный на таможне и подлежащий вычету в последующие отчетные периоды, по мере возникновения уплаты НДС с авансов;
- в сумме 52 485 тыс. рублей, по приобретенным товарам, оставшихся на складах;
- в сумме 2 тыс. рублей по текущим операциям.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	**2 425 178**	**1 826 140**	**1 423 845**
авансы выданные	1 813 716	1 403 223	1 316 528
расчеты с табожней	4 506	3 340	21833
расчеты с покупателями и заказчиками	614 667	368 831	194 851
Прочие дебиторы	292	586	2 753
Налог на прибыль (авансовые платежи)	431	3 636	-
Задолженность по агентским договорам	-	25 407	42 092
Задолженность по договорам уступки	32 128	23 715	23 374
Задолженность по проданным акциям	-	-	34 650
Резерв по сомнительным долгам	(40 562)	(2 598)	(212 236)

В состав прочей дебиторской задолженности входят расчеты по налогам и сборам, по договорам аренды, процентам к получению и прочая задолженность.

Дебиторская задолженность BUST MACHINE TOOLS COMPANY, S.L.U. по договору 10119-D от 12.11.2020 г. в сумме 212 236 тыс. рублей, 31.12.21 г. признана сомнительной ввиду нарушения сроков поставки, вследствие чего Обществом был начислен резерв по сомнительным долгам в полной сумме. В 2022 году резерв по дебиторской задолженности BUST MACHINE TOOLS COMPANY, S.L.U. по договору 101-19-D от 12.11.2020 г. в сумме 212 236 тыс. рублей восстановлен в связи с началом отгрузки товара в 1 квартале 2023 года.

3.7. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах и банковских депозитах по состоянию на отчетную дату:

Наименование банка	Тип	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк»	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	1 086	95 577	59 250
ПАО Банк «Санкт-Петербург»	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	1 956	5 867	3 505
ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО)	Ден, ср-ва на рублевых расчетных счетах	32	40	2
«АК БАРС» БАНК	Ден, ср-ва на лицевых счетах	10	-	-
АО «АБ «РОССИЯ»	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	90	787	201
СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	-	153	183
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Деж ср-ва на рублевых расчетных счетах	909	2 443	-
Банк «ГПБ» (АО)	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	2 188	1 017	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО «РОСБАНК»	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	-	21	-
БАНК «СОЮЗ» (АО)	Ден. ср-ва на рублевых расчетных счетах	16	47	-
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Ден. ср-ва на расчетныхвалютный счетах (EUR)	-	-	7 251
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (CNY)	-	1	-
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (EUR)	-	2	-
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (CNY)	35 770	-	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО «СБЕРБАНК»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (USD)	-	-	5
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО «СБЕРБАНК»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (EUR)	33	-	24
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Ден. ср-ва на расчетных валютных счетах (USD)	-	-	4
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Депозит	-	72 000	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО «СБЕРБАНК»	Депозит	358 000	-	-
ИТОГО		**400 090**	**177 955**	**70 426**

В 2021 году депозиты размещены в АО «АБ «РОССИЯ» по ставкам от 3,5 до 7,15% на протяжении всего срока.

В 2022 году депозиты размещены в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» по ставкам от 3,75 до 19% на протяжении всего срока.

В 2023 году депозиты размещены в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» по ставкам от 11,34 до 15,4% на протяжении всего срока, в АО «АБ «РОССИЯ» по ставкам от 13% до 15,25% на протяжении всего срока.

Курс ЦБ на 31.12.2021 г. составляет за 1 евро 85,0695 руб., за 1 доллара США составляет 74,2926 руб.

Курс ЦБ на 31.12.2022 г. составляет за 1 евро 75,6553 руб., за 1 доллара США составляет 70,3375 руб.

Курс ЦБ на 31.12.2023 г. составляет за 1 евро 99,1919 руб., за 1 доллара США составляет 89,6883 руб.

Курсовые разницы относятся на счет прочих доходов и расходов Общества.

По строке 4119 Отчета о движении денежных средств отражены поступления процентов за депозитам, поступления в результате отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, НДС.

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены платежи по текущим операциям, такие как выдача под отчет, оплата услуг банка, списания в результате отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

3.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса расшифрован в таблице ниже:

Вил актива	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	65	1 453	11 302
Уплаченный НДС при исполнении обязанностей налогового агента	9 467	9 607	8 070
ИТОГО	**9 532**	**11 060**	**19 372**

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 тыс. рублей.

Участником Общества является ДИП ЗЕНИТ ЛИМИТЕД (DEEP ZENIT LIMITED).

Уставный капитал полностью оплачен в 2018 году.

3.10. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит кредиторская задолженность, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	19 022
Итого	**-**	**-**	**19 022**

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) — всего : (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	**2 570 433**	**2 014 032**	**1 860 350**
в том числе:			
Авансы полученные	1 994 198	1 625 998	1 606 674
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	556 479	366 640	227 387
Расчеты по налогам и сборам	5 887	193	802
Прочая кредиторская задолженность	460	187	2 136
Задолженность по договорам уступки права требования	13 409	21 014	23 351

3.12. Заемные средства

Обществом в 2021 году получен заём от ООО «СМ-Девелопмент» по ставке 4,5% годовых в сумме 563 518 тыс. рублей сроком до 31.12.2023 г. (Дополнительное соглашение от 23.12.2022 № 2 на продление срока выдачи займа).

В 2021 году Общество погасило сумму основного долга в размере 390 000 тыс. рублей, без выплаты процентов. В 2022 году Общество погасило сумму основного долга в размере 4 000 тыс. рублей без выплаты процентов.

В 2023 году Общество погасило основной долг в сумме 103 000 тыс. рублей без выплаты процентов и в рамках договора получила заём в сумме 477 000 тыс. рублей.

В течение 2021 года Обществом начислено 15 954 тыс. рублей процентных расходов. В течение 2022 года Обществом начислено 7 735 тыс. рублей процентных расходов.

В течение 2023 года Обществом начислены 10 741 тыс. рублей процентных расходов. Проценты подлежат оплате в дату окончательного возврата всей суммы займа.

Обществом в 2023 году получен заём от АО «Силовые машины». Размер процентной ставки установлен индивидуально для каждого транша в процентах годовых на дату выдачи займа (транша).

Денежные средства перечислены в сумме 3 900 000 тыс. рублей по ставке 5,1% годовых. Заем предоставлен на срок до 31.12.2024г. включительно.

В течение 2023 года Обществом начислены 3 270 тыс. рублей процентных расходов.

3.13. Оценочное обязательство

Изменение оценочного обязательства по оплате отпусков за 2023г. по строке баланса 1540 представлено в таблице:

Наименование обязательства	На начало периода	Начислено в периоде	Использовано в периоде	Доначислено оценочное обязательство	На конец периода
По оплате отпусков	(751)	(1 780)	2 481	(1 588)	(1 638)

3.14. Расшифровка доходов и расходов

Виды доходов / расходов	**за 2023 год**	**за 2022 год**
Прочие доходы Общества всего (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	**94 292**	**213 858**
в том числе:		
Доход от переуступки прав требования	3 662	-
Списание оценочных обязательств	155	1 017
Курсовые разницы	82 049	-
Прибыль/убыток прошлых лет 2022г.	4 766	-
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	3 660	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	212 235
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	284
Штраф, пеня и не стойка по хозяйственным договорам	-	322

Прочие расходы Общества- всего (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	**(1 570 793)**	**(260 202)**
в том числе:		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(5 375)	(10 606)
Штраф, пеня и неустойка по хозяйственным договорам	(79)	(29 312)
Услуги банка	(12 577)	(3 712)
Курсовые разницы	-	(17 902)
Резерв по сомнительным долгам	(37 964)	(2 599)
Резерв под обесценнение финансовых вложений	-	(195 000)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(5 385)	-
Взнос в имущество	(1 495 580)	-
Прочие расходы	(12 623)	(1 071)
Прибыль/убыток прошлых лет	(1 210)	-

В 2023 году Обществом внесен денежный вклад в имущество ООО «СМТТ». Более подробно данная ситуация описана в пунктах 3.2 и 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах.

Коммерческие расходы — всего (строка 2210 Отчета о финансовых результатах	**(91 732)**	**(24 794)**
Оплата трда	(12 988)	(11 523)
Страховые взносы	(3 970)	(3 683)
Премия	(4 509)	(4 186)
Аренда	(625)	(639)
Консультационные услуги	(2 821)	-
Аудиторские услуги	(535)	-
Командировочные расходы	(500)	-
Связь, интернет	(176)	(266)
Транспортные расходы	(61 761)	(443)
Таможенное оформление	(1 208)	(551)
Программное обеспечение	(1 265)	(1 853)
Страхование и хранение грузов	(124)	(197)
Прочие коммерческие расходы	(1 250)	(1 453)

В состав строки Отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж» входит стоимость проданных товаров и оказанных услуг за отчётный период.

В состав строки Отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» входит агентское вознаграждение.

Расшифровка выручки по видам представлена в таблице ниже:

Вид выручки	**Выручка без учета НДС за 2023 год, тыс. руб.**	**Выручка без учета НДС за 2022 год, тыс. руб.**	**%, за 2023**	**%, за 2022**
Продажа товаров	2 009 413	2 232 621	91%	95%
Оказание услуг	126 760	52 677	5%	2%
Агентское вознаграждение	82 879	65 729	4%	3%
ИТОГО	**2 219 052**	**2 351 027**	**100%**	**100%**

3.15. Налог на прибыль

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете проводками по налоговому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете. Расчет по налогу на прибыль проводится ежемесячно.

Наименование показателя	**Код**	**2023г.**	**2022г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	***1***	**(1 513 227)**	**28 048**
Ставка налога на прибыль	*2*	20%	20%
Условный доход (расход)	*3 (-1*2)*	302 645	(5 610)
Постоянный налоговый доход (расход)	*4*	(338 735)	(6 094)
Отложенный налоговый актив (изменение)	*5*	629	(319)
Отложенное налоговое обязательство (изменение)	*6*	(35 957)	(11 385)
Расход по налогу на прибыль (ОФР стр. 2410)	***7 (3+4) или (8+9)***	**(36 090)**	**(11 705)**
Текущий налог на прибыль (ОФР стр. 2411)	***8 (3+4-5-6)***	**(762)**	**0**
Отложенный налог на прибыль (ОФР стр. 2412)	***9 (5+6)***	**(35 328)**	**(11 705)**

Постоянные налоговые обязательства в 2023 г. возникли из-за расходов, не вычитаемых для целей налогообложения (списание НДС, командировочные расходы сверх нормы, списание безнадежного долга, безвозмездная передача товаров работ, услуг).

Отложенный налоговый актив в 2023 г. возник в связи с различиями в признании оценочного обязательства по оплате отпусков, резерва по сомнительным долгам.

Общество не признало отложенный налоговый актив в размере 1 495 580 тыс. рублей в связи с тем, что оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем как низкую.

3.16. Информация по связанным сторонам

Единственным участником Общества является ДИП ЗЕНИТ ЛИМИТЕД (DEEP ZENITH LIMITED).

Лицом, осуществляющим конечный контроль, является Морозов Евгений Николаевич.
Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Колесников Юрий Викторович	Ключевой управленческий персонал
2	DEEP ZENITH LIMITED (ДИП ЗЕНИТ ЛИМИТЕД)	Контролирует Общество
3	ЮНИК СОЛЮШИОНЗ ВЕНЧУРЕЗ ЛИМИТЕД (UNIQUE SOLUTIONS VENTURES LIMITED)	Контролирует Общество через третьих лиц
4	KHALSION ATLAS LIMITED (ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД)	Контролируется одним и тем же лицом, что и Общество
5	Морозов Евгений Николаевич	Контролирует Общество через третьих лиц
6	ООО "СМТТ. Высоковольтные решения"	Дочернее Общество

В 2022 году Обществом выдан заём по договору №б/н от 08.04.2022 года фирме ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД по ставке 4,6% годовых в сумме 2 755 тыс. рублей сроком до 31.12.2023 г. В 2023 году в рамках договора было перечислено дополнительно 120 тыс. рублей и продлен срок договора по Дополнительному соглашению №2 от 06.12.2023 г. до 31.12.2024 г. включительно. Сумма начисленных процентов за 2022 г. составляет 44 тыс. рублей, за 2023 г. – 128 тыс. рублей.

В 2023 году Обществом выдан заём по договору №б/н от 18.12.2023г. фирме ХАЛСИОН АТЛАС ЛИМИТЕД по ставке 4,6% годовых в сумме 155 000 тыс. рублей сроком до 31.12.2025 года. Сумма начисленных процентов за 2023 году составляет 137 тыс. рублей.

Информация по операциям с ООО «СМТТ» раскрыта в пунктах 3.2 и 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за отчетный период, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и т.п., в 2023 г. составил 6 674 тыс. рублей. (в 2022 г. составил 6 805 тыс. рублей, в 2021 г. составил 6 056 тыс. рублей).

3.17. Условные обязательства

3.17.1. Гарантийные обязательства

В соответствии с условиями ряда договоров на поставку оборудования у Общества существуют обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию поставленного оборудования. Договоры на закупку оборудования, заключенные Обществом с поставщиками оборудования, содержат аналогичные требования в отношении гарантийного ремонта и обслуживания. На момент подписания настоящей отчетности рекламаций от

покупателей оборудования Обществу не поступало. Ввиду отсутствия надлежащей статистики Общество не может надежно оценить величину оценочного обязательства на гарантийный ремонт, в связи с чем классифицировало его в качестве условного обязательства.

3.18. Информация о рисках

Общество является динамично развивающейся компанией, представляющей на российском рынке продукцию крупнейших промышленных предприятий стран СНГ и дальнего зарубежья. Предлагает широкую номенклатуру оборудования для нефтяной, газовой, химической и горнодобывающей промышленности.

В число действующих на сегодняшний день контрактов входят:

- контракты с Европейскими компаниями на глубокую модернизацию тяжёлых станков в России;
- поставка комплектующих от Европейских производителей для Российских электростанций;
- поставка металлообрабатывающих станков Европы для крупной Российской машиностроительной компании. Поставка комплектующих и модернизация оборудования в России компаниями из Восточной Азии. Экспорт комплектующих в страны Скандинавии и Латинской Америки. Оказание инжиниринговых услуг заказчикам в Юго-Восточной Азии.

Основные клиенты компании — энергетические и энергомашиностроительные предприятия РФ и зарубежья. С 2019 года отрасль демонстрирует тенденцию к умеренному росту, что обеспечивает стабильный портфель заказов для поставщиков материалов, компонентов и услуг.

Внешние условия деятельности:

- сезонные факторы заметного влияния на деятельность организации не оказывают.
- наличие имущества, ограниченного оборота - отсутствует;
- необходимость осуществления дорогостоящих природоохранных мероприятий -отсутствует;
- географическое положение, экономические условия региона, налоговые условия региона не препятствуют хозяйственной деятельности организации;
- имеющиеся торговые ограничения — после начала СВО в феврале 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют, проблем с логистическими цепочками. Тем не менее Обществу удалось сохранить объемы продаж на стабильном уровне, деятельность, включая поставки, не прерывалась. Обществом проведена работа в структуре поставок ТМЦ с европейских товаров на другие рынки (Китай, Турция, Таджикистан).

Внутренние условия деятельности:

- производственные мощности отсутствуют;
- основной вид деятельности - Оптовая торговля прочими видами машин и промышленным оборудованием.

3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Настоящая финансовая отчетность является исправленной по отношению к ранее предоставленной 01 апреля 2024г. в налоговый орган. Выявлены и исправлены следующие существенные ошибки - в отчете о финансовых результатах и в пояснениях к бухгалтерскому балансу за 2023 год отражены свернуто операции по прочим доходам и расходам в размере 195 000 тыс. рублей:

Строка Отчета о финансовых результатах		Данные первоначальной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.	Сопоставимые данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. в корректировке №1	Изменения
Прочие доходы - всего, в том числе	2340	289 292	94 292	(195 000)
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	2340	195 000	-	(195 000)
Прочие расходы - всего, в том числе	2350	(1 765 793)	(1 570 793)	195 000
взнос в имущество	2350	(1 690 580)	(1 495 580)	195 000

Кроме того, в текстовые пояснения внесен ряд исправлений и дополнений.

3.20. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев года после 31.12.2023 года.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово — хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.21. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые необходимо раскрыть в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

- 17 января 2024 г. состоялась сделка по продаже доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «СМТТ.Высоковольтные решения»;
- 29 января 2024 г. Общество частично погасило сумму основного долга по договору займа №106515 от 21.12.2023 г. с АО «Силовыми машинами» в сумме 2 404 417 тыс. рублей.
- 19 марта 2024г. подписано дополнительное соглашение №1 к договору займа №106515 от 21.12.2023 г., согласно условиям дополнительного соглашения, заём предоставляется на срок по 31.12.2025 г. включительно.

Руководитель _____ Колесников Юрий Викторович

27 апреля 2024г.