

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«КАПРАЛ БРИДЖ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «КапрАл Бридж»**

**за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	4
<b>2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b> .....	4
2.1. Краткая информация об Обществе: .....	4
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде .....	5
2.3. Структура уставного капитала Общества .....	5
2.4. Управление Обществом .....	5
2.5. Основные виды деятельности .....	5
2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, иных обособленных подразделений .....	6
2.7. Численность работающих .....	6
2.8. Сведения об аудиторе .....	6
<b>3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА</b> .....	6
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	7
3.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	9
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	9
3.5. ЗАПАСЫ .....	9
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	10
3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	10
3.8. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ .....	11
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	11
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	11
3.11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	11
3.12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	12
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ) .	13
3.14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	14
3.15. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ . . .	14
3.16. КУРСЫ ВАЛЮТ .....	15
3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ» .....	15
<b>4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	16
<b>5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ</b> .....	16

<b>6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</b> .....	<b>18</b>
<b>6.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2023 год</b> .....	<b>18</b>
<b>6.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.</b> .....	<b>19</b>
<b>7. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>19</b>
<b>8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b> .....	<b>19</b>
<b>9. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>19</b>
<b>10. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА</b> .....	<b>19</b>
<b>11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>19</b>
<b>12. ИСПРАВЛЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b> .....	<b>19</b>

## **1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из положений принятой Обществом учетной политики.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывности деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой, с применением комплексной программы «1С:Управление производственным предприятием (1С:УПП)».

### **Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:**

Управляющий – Злобин Константин Борисович,

Главный бухгалтер – Фомина Екатерина Николаевна.

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится согласно СТО-028-2019, а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в течение 4 квартала 2023 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2023 г.

## **2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

### **2.1. Краткая информация об Обществе:**

Полное фирменное наименование Общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАПРАЛ Бридж» (далее по тексту документа – Общество)

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: «CUPRAL BRIDGE» LIMITED LIABILITY COMPANY

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «КАПРАЛ Бридж»

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: «CUPRAL BRIDGE», LLC.  
Дата государственной регистрации: 11.01.2011  
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН): 1116639000015  
Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбург  
Юридический адрес: 624031, Свердловская область, Белоярский район, пгт. Белоярский, ул. Тракторная,  
7

Место нахождения: Свердловская область, Г.О. Белоярский, пгт. Белоярский  
Почтовый адрес: 624250, Свердловская область, г. Заречный, а/я № 9  
Телефон: 8 (343) 243 5 777, 8 800 77 59 2 59  
Адрес электронной почты: info@cupralbridge.ru  
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6639021735  
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»: [www.cbpr.ru](http://www.cbpr.ru)

## 2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

Изменения и дополнения в Устав Общества в отчетном периоде не вносились.

## 2.3. Структура уставного капитала Общества

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 100 000,00 рублей (Сто тысяч рублей 00 копеек).

№ п/п	Участник	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость долей на 31.12.2023 (руб.)	Номинальная стоимость долей на 31.12.2022 (руб.)	Номинальная стоимость долей на 31.12.2021 (руб.)
1	Злобин К.Б.	94%	94 000,00	94 000,00	94 000,00
2	Головкин С.А.	6%	6 000,00	6 000,00	6 000,00
	<b>Всего:</b>	<b>100%</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>

Бенефициарным владельцем Общества является Злобин Константин Борисович.

## 2.4. Управление Обществом

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Управляющим, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности единоличного исполнительного органа Управляющего в 2023 году выполнял Злобин Константин Борисович.

## 2.5. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлось: производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры. Данный вид деятельности не подлежит обязательному лицензированию.

Перечень имеющихся иных лицензий:

Наименование вида деятельности	Наименование лицензии	Номер	Дата выдачи	Дата окончания
Изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных	Конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников,	АВ УО-12-101-3046	19.03.2020	19.03.2030

материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов, хранилищ радиоактивных отходов	пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов			
Конструирование оборудования для ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов, хранилищ радиоактивных отходов	Конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	АВ УО-11-101-3047	23.03.2020	23.03.2030

## 2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, иных обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

## 2.7. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность, чел.	65	68	54

## 2.8. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации: ООО «АКП Маминой»

Наименование саморегулируемой организации (СРО): САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006019001

Местонахождение: 620014, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПР-КТ ЛЕНИНА, СТР. 8, ОФИС 11.01

Почтовый адрес: 620014, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПР-КТ ЛЕНИНА, СТР. 8, ОФИС 11.01

Телефон, факс: 8 343 385 95 47 (48)

Адрес электронной почты: info@auditpart.ru

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Управляющего от 31.12.2022 года №146/2, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива (НМА) признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2023 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3, 1.5<sup>1</sup>.

### **3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Данные активы учитываются в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, имеющие ПТС, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости (п.4 ФСБУ6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств (ОС) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их

<sup>1</sup> Здесь и далее по тексту пояснений указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией.

использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонтов объектов основных средств более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Ремонты подлежат капитализации при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта;
- сумма затрат на выполненные работы существенна – затраты составляют более 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 1 млн руб.;
- затраты на ремонт равны или превышают установленный организацией лимит существенности затрат по ремонтам. Расчет лимита существенности затрат по ремонтам и отнесение ремонтов к капитализируемым выполняется техническими специалистами Общества.

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, принимаемого к учету объекта ОС, считается равной нулю (так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной) в случаях, когда:

- 1) не планируется принимать к учету металлолом для продажи на сторону;
- 2) величина определённой комиссионно-ликвидационной стоимости составляет:
  - 10 % и менее от первоначальной стоимости движимого объекта ОС
  - 5 % и менее от первоначальной стоимости недвижимого объекта ОС

Амортизация начисляется линейным способом.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». ДАП учитываются в отчетности в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

За 2023 год выбыло объектов с первоначальной стоимостью 3 244 тыс. рублей, из них через продажу на сумму 0 тыс. рублей. Аналогичные показатели за предыдущий период 2022 г. составили 0 тыс. рублей. Балансовая стоимость выбывших основных средств, учтенная в составе прочих расходов, составила за 2023 год – 117 тыс. рублей, за 2022 год – 0 тыс. рублей. Информация о выбытии права пользования активом приведена в пункте 3.17 настоящих пояснений.

На основании результатов проверки признаков обесценения основных средств на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования.

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

Общество перешло на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2023. Пересчитаны показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2022. Изменение сопоставимых показателей в соответствии с внесенными исправлениями приведено в пункте 5 настоящих пояснений.

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1- 2.4.

### **3.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

На основании результатов проверки признаков обесценения капитальных вложений на конец отчетного периода не установлено.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» было применено Обществом ретроспективно, в связи с утратой в 2023 году права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Стоимость краткосрочных финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составляет: на 31.12.2023 - 19 022 тыс. руб., на 31.12.2022 – 23 285 тыс. руб. Разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость составляет: на 31.12.2023 – (13 177) тыс. руб., на 31.12.2022 – (18 914) тыс.руб.

У Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения, а также финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Дополнительная информация о финансовых вложениях раскрыта в п. 3.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.5. ЗАПАСЫ**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Учет запасов для управленческих нужд осуществляется с применением ФСБУ 5/2019.

В момент признания все запасы учитываются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость формируется по договорным ценам с учетом транспортно-заготовительных расходов, отнесенных на фактическую себестоимость конкретной единицы запасов.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед оставлением бухгалтерской отчетности за 2023 г., запасы с признаками обесценения не выявлены. Все запасы востребованы, не утратили своих характеристик и качеств и могут быть в дальнейшем использованы в производстве.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 4.1

### **3.5.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)**

ДАП в отчетном году у Общества отсутствуют.

## **3.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Для оценки вероятности погашения долга используются следующие критерии: факт непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при отсутствии обеспечения соответствующими гарантиями, возбуждение процедуры банкротства в отношении покупателя, отказ покупателя от подтверждения задолженности.

Периодичность создания (уточнения) резерва по сомнительным долгам: ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2023 г. был создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 509 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу руководителя с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов. Если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, дебиторская задолженность с истекшим сроком давности списывается на финансовые результаты.

По итогу 2023 года было списано:

- 10 тыс.руб. дебиторской задолженности;
- 8 тыс.руб. кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость заявленного к вычету из бюджета.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений п. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4.

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений в п. 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В разделах 5.1. и 5.3. табличных пояснений раскрываются все виды дебиторской и кредиторской задолженности, сумма, которых превышает 5% от строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

## **3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

К прочим оборотным активам Общества относятся:

- расходы будущих периодов, которые составили на 31.12.2023 - 2 469 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 710 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 267 тыс. руб.;

- расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента, которые составили на 31.12.2023 - 236 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.

### 3.8. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет: 100 000,00 тыс. руб.

Добавочный и резервный капитал не формируются.

Информация об изменениях нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составили 347 769 тыс. руб., на 31.12.2022 – 268 139 тыс. руб., на 31.12.2021 – 79 918 тыс. руб.

Величина изменения чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составляет 79 630 тыс. руб., в т.ч. чистая прибыль, полученная по итогу 2023 года в сумме 134 630 тыс. руб., дивиденды начисленные за 2022 год – 55 000 тыс. руб. (протокол №32 от 22.05.2023, протокол №33 от 20.10.2023).

Величина изменения чистых активов на 31.12.2022 по сравнению с величиной на 31.12.2021 составляет 188 221 тыс. руб., в т.ч. чистая прибыль, полученная по итогу 2022 года в сумме 268 982 тыс. руб., дивиденды начисленные за 2021 год – 85 996 тыс. руб. (протокол №29 от 04.03.2022, протокол №30 от 25.07.2022), корректировка стоимости основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 – 5 234 тыс. руб.

Величина превышения чистых активов над уставным капиталом составляет 347 669 тыс. руб. на 31.12.2023, 268 039 тыс. руб. на 31.12.2022, 79 818 тыс. руб. на 31.12.2021.

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В бухгалтерском учете Общества учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

Вид кредита/займа	Дата возврата суммы долга	Дата возврата суммы процентов	Сумма задолженности по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2023 г., тыс. руб.	
			по основному долгу	по процентам
Долгосрочный кредит ПАО «Сбербанк» Лимит суммы: 75 000 тыс. руб.	23.03.2026	22 число каждого месяца	2 042	67

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составляет 1 238 тыс. руб.

Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Раскрытие информации о кредитах и займах приведено в табличной части пояснений под номером 5.3.

### 3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» было применено Обществом ретроспективно, в связи с утратой в 2023 году права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

В качестве оценочных обязательств признаются обязанности организации:

- по оплате отпусков работникам;
- по незавершенным судебным разбирательствам.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под п. 7.

### 3.11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры - токопроводов, шинопроводов (в 2023 г. – 96% от общего объема выручки от продаж, в 2022 г. - 97% от общего объема выручки от продаж). Сравнительные показатели по объемам продаж и выручке по видам за два года приведены в таблице:

Вид деятельности	2022 год	2023 год	динамика по выручке
------------------	----------	----------	---------------------

	сумма выручки (тыс. руб.)	сумма выручки (тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	815 822	462 798	- 353 024
Производство прочего электрического оборудования	-	703	703
Производство электромонтажных работ	351	135	- 216
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	26 824	16 369	- 10 455
<b>ИТОГО</b>	<b>842 997</b>	<b>480 005</b>	<b>- 362 992</b>

Общий оборот в 2023 году снизился по сравнению с предыдущим годом на 57%. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию в результате снижения уровня платежеспособности покупателей.

Общество признает выручку и расходы по начислению.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы с детализацией по статьям затрат.

Косвенные расходы – те, которые относятся к производству сразу нескольких видов продукции учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собирается, в частности, информация о расходах по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Косвенные расходы, учтенные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце месяца в дебет счета 20 «Основное производство» методом распределения по видам продукции пропорционально материальным расходам.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности: расходы на услуги управления; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы подлежат единовременному списанию в расходы периода на уменьшение выручки от реализации без распределения на виды продукции – метод «директ-костинг».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Раскрытие информации о структуре затрат на производство отражена в табличной части пояснений п. 6.

### 3.12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основании п. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах прочие доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, показаны за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

Информация по прочим доходам и расходам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022		2023		Прибыль/	Прибыль/
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы		

тыс. руб.

					убыток, 2022	убыток, 2023
Проценты к получению	92	-	2 494	-	92	2 494
Проценты к уплате (по заемным средствам)	-	(1 032)	-	(1 237)	(1 032)	(1 237)
Проценты к уплате (по арендным платежам)	-	(2 577)	-	(5 010)	(2 577)	(5 010)
Доходы от участия в других организациях	1 416	-	422	-	1 416	422
<b>I. Прочие доходы и расходы</b>						
Операции с валютой	-	(981)	60	-	(981)	60
Реализация материально-производственных запасов	4 696	(2 314)	2 609	(1 076)	2 382	1 533
Прочее выбытие основных средств и НМА	-	-	-	(17 483)	-	(17 483)
Услуги кредитных организаций	-	(4 205)	-	(1 477)	(4 205)	(1 477)
Курсовые разницы	42 205	(54 272)	4 293	(941)	(12 067)	3 352
Расходы на собственные нужды, благотворительность	-	(2 228)	-	(1 759)	(2 228)	(1 759)
Излишки/недостачи, выявленные в результате инвентаризации	195	(137)	-	-	58	-
Списание кредиторской и дебиторской задолженности	24	(4)	8	(10)	20	(2)
Доходы и расходы от операций с ценными бумагами	284	(43)	1 685	(56)	241	1 629
Штрафные санкции по договорам	-	(8 029)	-	(387)	(8 029)	(387)
Списание обязательств по аренде (ППА)	-	-	20 692	(2 101)	-	18 591
Переоценка финансовых вложений	-	(18 914)	6 357	(1 188)	(18 914)	5 169
Создан резерв по сомнительным долгам	-	-	-	(2 509)	-	(2 509)
Прочие доходы и расходы	193	(286)	219	(112)	(93)	107
<b>Итого:</b>	<b>47 597</b>	<b>(91 413)</b>	<b>35 923</b>	<b>(29 099)</b>	<b>(43 816)</b>	<b>6 824</b>
<b>Всего:</b>	<b>49 105</b>	<b>(95 022)</b>	<b>38 839</b>	<b>(35 346)</b>	<b>(45 917)</b>	<b>3 493</b>

### 3.13. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

#### 3.13.1. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. ПБУ 18/02 было применено Обществом ретроспективно, в связи с утратой в 2023 году права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности

Общество применяет балансовый метод при отражении в бухгалтерском учете показателей учета расчетов по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>ОНА</b>	<b>21 065</b>	<b>12 553</b>	<b>6 703</b>
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы	2 639	2 940	1 414
Резервы сомнительных долгов	502	-	-
Товары	-	-	-
Финансовые вложения	2 635	3 783	-
Арендные обязательства	15 289	5 814	5 289
Незавершенное производство	-	16	-
Нематериальные активы	-	-	-
<b>ОНО</b>	<b>16 975</b>	<b>8 149</b>	<b>5 809</b>
в том числе:			
Готовая продукция	136	1 088	136
Материалы	68	70	1
Незавершенное производство	127	-	282
Основные средства	16 541	6 962	5 357
Полуфабрикаты	103	29	33

### 3.13.2. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 - 20%.

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 34 301 тыс. руб. в 2023 году и 67 318 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период (-314 тыс. руб. за 2023 год, 3 510 тыс. руб. за 2022 год).

Сумма текущего налога на прибыль за 2023 год составляет 33 987 тыс. руб., за 2022 год – 70 828 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль за период 2023-2022 гг.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
1	Прибыль до налогообложения	168 931	336 310
2	Ставка налога на прибыль	20%	20%
3	Условный расход по налогу на прибыль	33 786	67 262
4	Постоянные налоговый расход	515	57
5	Изменение отложенных налоговых обязательств	8 512	5 849
6	Изменение отложенных налоговых активов	(8 826)	(2 340)
7	Прочие корректировки по налогу на прибыль	-	-
	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>33 987</b>	<b>70 828</b>

### 3.14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

### 3.15. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка данных, отраженных по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» за отчетный период:

Строка 4119 «Прочие поступления» по текущим операциям 6 989 тыс.руб., в том числе:

- НДС – 4 302 тыс.руб.;
- проценты по краткосрочным депозитам – 2 494 тыс.руб.;
- поступление из внебюджетных фондов – 98 тыс.руб.;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 36 тыс.руб.;
- положительная разниц между курсом продажи и покупки валюты –59 тыс.руб.

Строка 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям 10 969 тыс.руб., в том числе:

- командировочные расходы – 4 466 тыс.руб.;
- услуги банка – 2 127 тыс.руб.;
- таможенные платежи – 2 120 тыс.руб.;
- займы сотрудникам – 1 905 тыс.руб.;
- платежи по налогам и сборам в бюджет – 56 тыс.руб.;
- благотворительность – 282 тыс.руб.;

- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 12 тыс.руб.;
- штрафы – 1 тыс.руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства на расчетных счетах (51 счет)	959 024,08	31 510 306,21	11 931 610,25
Средства на валютных счетах (52 счет)	4 105 922,08	27 338 755,73	21 760 952,93
Средства на специальных счетах в банках (55 счет)	143 454 175,21	1 464 966,52	714,34
<b>Итого денежные средства</b>	<b>148 519 121,37</b>	<b>60 314 028,46</b>	<b>33 693 277,52</b>

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, оферты, недополученные займы и не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

### 3.16. КУРСЫ ВАЛЮТ

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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации приведен ниже в таблице:

Валюта	руб.		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1 доллар США (USD)	74,2926	70,3375	89,6883
1 евро (EUR)	84,0695	75,6553	99,1919
10 турецких лир (TRY)	57,8432	37,5865	30,4815
1 китайский юань (CNY)	11,6503	98,9492	12,5762

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Общество учитывает следующие долгосрочные договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде:

Арендодатель	Договор	Предмет аренды	Цель аренды	Переход права собственности
ООО «Энерготехнология»	№1Э/16.013-П от 18.01.2016 (до 30.06.2023)	Аренда нежилого помещения, оборудования	Ведение производственной деятельности	Нет
ООО «Энерготехнология»	№23.006-У от 01.07.2023	Аренда нежилого помещения, оборудования	Ведение производственной деятельности	Возможен
Индивидуальный предприниматель Секретёва Ольга Владимировна	№22.032-У от 01.02.2022	Аренда нежилого помещения	Ведение производственной деятельности	Нет

Ввиду того что в 2023 году Общество утратило право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, переход на ФСБУ 25/2018 был осуществлен ретроспективно. Сформировано ППА – право пользования активом, отражен актив в составе основных средств, в бухгалтерском балансе по строке 1150 и в подстроке к ней обособленно. Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной и краткосрочной части.

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях – 8.5%.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам и включенная в состав прочих расходов составила: за 2023 год - 5 010 тыс. руб., за 2022 год – 2 577 тыс. руб.

В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма процентов раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Доходы и расходы от выбытия предметов аренды по договору №1Э/16.013-П от 18.01.2016 в 2023 году составили: 20 692 тыс. руб. – доход от списания обязательств по аренде (ППА), 2 101 тыс. руб. – расход от списания обязательств по аренде (ППА), 17 366 тыс. руб. – расход от списания ППА.

Начисление амортизации ППА и погашение арендных обязательств раскрыты обособленно в табличной части пояснений п. 2.1 и п. 5.3.

Расходы по договорам аренды, в отношении которых предмет аренды не признан в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 составили:

Арендодатель	Договор	Предмет аренды	Расходы на аренду (тыс. руб., без учета НДС)	
			2023 год	2022 год
ООО ТехГаз-Урал	№139/19.366-С от 01.01.2020 г.	Аренда баллонов	90	90
ООО БЛОК-БОКС	№ 8059-АЕКБ от 03.10.2023г.	Аренда блок-контейнера	25	-
ИП Ермолина Е.В.	№ 3/19 от 01.04.2019г.	Аренда офиса	-	119
Итого	-	-	115	209

#### 4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ввиду того что в 2023 году Общество утратило право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, с 01.01.2023 применяются следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, ред. от 20.11.2018 № 236н;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н, ред. от 06.04.2015 № 57н;

- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, ред. от 06.04.2015 № 57н (в части абз.2 п.19 ПБУ 19/02)

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Указанные стандарты применяются ретроспективно (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Корректировки показателей за 2022, 2021 годы, возникшие в связи с изменением учетной политики, приведены в пункте 5 настоящих пояснений.

#### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчётности за 2023 год изменены сравнительные показатели прошлых лет по следующим основаниям:

1) отражены последствия изменений учетной политики в связи с утратой Обществом в 2023 году права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности (ретроспективное применение ФСБУ 25/2018, ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 19/02);

2) исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных позднее утверждения бухгалтерской отчетности, а именно – Общество своевременно не перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (пункт 2 ФСБУ 6/2020).

По указанным основаниям в бухгалтерской отчетности за 2023 отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2022 г.:

**В форме «Бухгалтерский баланс»**

по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатель		Значение показателя (тыс. руб.)
------------	--	---------------------------------

	Код строки	по состоянию на 31.12.2022 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
<i>Основные средства</i>	1150	59 746	26 475	33 271
<i>в том числе изменение учетной политики (ретроспективный пересчет)</i>				28 037
<i>в том числе переход на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2022</i>				5 234
<i>Отложенные налоговые активы</i>	1180	12 553	-	12 553
<i>Дебиторская задолженность</i>	1230	78 054	120 254	(42 200)
<i>Финансовые вложения</i>	1240	23 286	-	23 286
<b><i>Итого изменение актива баланса</i></b>				<b>26 910</b>
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	1370	268 039	293 047	(25 008)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	1420	8 149	-	8 149
<i>Прочие обязательства</i>	1450	20 517	-	20 517
<i>Оценочные обязательства</i>	1540	14 699	-	14 699
<i>Прочие обязательства</i>	1550	8 553	-	8 553
<b><i>Итого изменение пассива баланса</i></b>				<b>26 910</b>

**В форме «Бухгалтерский баланс»**  
по состоянию на 31.12.2021 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2021 г.		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
<i>Основные средства</i>	1150	30 899	4 456	26 443
<i>Отложенные налоговые активы</i>	1180	6 703	-	6 703
<b><i>Итого изменение актива баланса</i></b>				<b>33 146</b>
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	1370	79 818	85 996	(6 178)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	1420	5 809	-	5 809
<i>Прочие обязательства</i>	1450	20 758	-	20 758
<i>Оценочные обязательства</i>	1540	7 072	-	7 072
<i>Прочие обязательства</i>	1550	5 686	-	5 686
<b><i>Итого изменение пассива баланса</i></b>				<b>33 146</b>

**В форме «Отчет о финансовых результатах»**  
За январь-декабрь 2022 г.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2022 г.»		
		в отчетности за 2023 г.	в отчетности за 2022 г.	Изменение значения показателя
<i>Себестоимость продаж</i>	2120	365 340	361 909	3 431
<i>Валовая прибыль (убыток)</i>	2100	477 657	481 088	(3 431)

Коммерческие расходы	2210	(31 499)	(29 524)	1 975
Управленческие расходы	2220	(63 931)	(63 252)	679
Прибыль (убыток) от продаж	2200	382 227	388 312	(6 085)
Проценты к уплате	2330	(3 609)	(1 032)	2 577
Прочие расходы	2350	(91 413)	(72 500)	18 913
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	336 310	363 885	(27 575)
Налог на прибыль	2410	(67 318)	(70 828)	(3 510)
в том числе: отложенный налог на прибыль	2412	3 509	-	3 509
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>			<b>(24 065)</b>

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 6.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Связанной стороной Общества является Управляющий индивидуальный предприниматель – Злобин Константин Борисович.

В отчетном и предшествующем отчетному году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами:

Наименование	Вид операции	Объем операций, тыс. руб. (без НДС)		Методы определения цен / форма расчетов
		2023	2022	
Управляющий – индивидуальный предприниматель	Вознаграждение за услуги управления			По договору «О передаче управляющему полномочий единоличного исполнительного органа» от 22 мая 2017 года/денежными средствами/безналичная
	Приобретено	12 319	28 361	
	Оплачено	11 986	28 364	
	Выплата за услуги поручительства			По соглашению на оказание услуг по выдаче поручительства от 17.12.2020 за 2022-2023 и от 23.03.2023 за 2023/ денежными средствами/безналичная
	Приобретено	1 477	1 300	
	Оплачено	1 477	1 300	
	Дивиденды			Протокол №29 от 04.03.2022, протокол №30 от 25.07.2022, протокол №32 от 22.05.2023, протокол №33 от 20.10.2023/денежными средствами/безналичная
	Начислено	51 700	80 836	
Оплачено	60 883	71 653		

Задолженность предприятия по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)				Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2023	на 31.12.2022
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнитель	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомните		

		<b>НЫМ долгам</b>		<b>ЛНЫМ долгам</b>		
Управляющий – индивидуальный предприниматель	-	-	-	-	403	9 253

## **6.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.**

За 2023 год краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (исполнительный директор, коммерческий директор) которые состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата;
- премии;
- оплата времени отпусков;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

составили 8 541 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

## **7. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не является участником совместной деятельности.

## **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2023 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

## **9. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и компаний против России.

Из-за событий, связанных с санкциями и с целью оздоровления финансового положения, Общество в оперативном порядке перешло на материалы российского производства. Кроме того, заключены договоры на экспортные поставки с компаниями дружественных стран. Рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Общество продолжает поддерживать укрепление сотрудничества с дружественными странами и остается платежеспособным по уплате своих обязательств в рублях.

## **10. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА**

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## **11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководство компании ищет пути решения возникших проблем и нивелирования рисков. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

## **12. ИСПРАВЛЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Представленная к аудиту отчетность является исправленной по отношению к отчетности, подписанной 01.04.2024.

1) Изменены показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023.

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2023 г.		
		После исправления	До исправления	Изменение значения показателя
<i>Основные средства</i>	1150	166 213	91 009	75 204
<i>Отложенные налоговые активы</i>	1180	21 065	-	21 065
<i>Запасы</i>	1210	145 162	145 331	(169)
<i>Дебиторская задолженность</i>	1230	80 275	115 100	(34 825)
<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	1240	19 022	130 000	(110 978)
<i>Денежные средства</i>	1250	148 519	18 519	130 000
<b><i>Итого изменение актива баланса</i></b>				<b>80 297</b>
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	1370	347 669	373 966	(26 297)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	1420	16 975	-	16 975
<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	1450	71 912	-	71 912
<i>Кредиторская задолженность</i>	1520	126 944	126 962	(18)
<i>Оценочные обязательства</i>	1540	13 193	-	13 193
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	1550	4 534	-	4 534
<b><i>Итого изменение пассива баланса</i></b>				<b>80 297</b>

Причина внесения изменений – технические ошибки.

2) Изменены показатели отчета о финансовых результатах за 2023 год

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2023 г.»		
		После исправления	До исправления	Изменение значения показателя
<i>Себестоимость продаж</i>	2120	(240 543)	(245 215)	4 672
<i>Валовая прибыль (убыток)</i>	2100	239 462	234 790	4 672
<i>Коммерческие расходы</i>	2210	(27 518)	(27 382)	(136)
<i>Управленческие расходы</i>	2220	(46 506)	(46 884)	378
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	2200	165 438	160 524	4 914
<i>Проценты к уплате</i>	2330	(6 247)	(1 238)	(5 009)
<i>Прочие доходы</i>	2340	35 923	8 305	27 618
<i>Прочие расходы</i>	2350	(29 099)	(5 934)	(23 165)
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	2300	168 931	164 573	4 358
<i>Налог на прибыль</i>	2410	(34 301)	(33 888)	(413)
<i>в том числе:</i>				
<i>текущий налог на прибыль</i>	2411	(33 987)	(33 888)	(99)
<i>в том числе:</i>	2412	(314)	-	(314)

отложенный налог на прибыль				
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>			<b>3 945</b>

Причина внесения изменений – технические ошибки.

3) Добавлены формы бухгалтерской отчетности за 2023 год:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Причина изменений – бухгалтерская отчетность Общества в 2023 году подлежит обязательному аудиту.

4) Произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 и отчета о финансовых результатах за 2022 год (пункт 5 настоящих пояснений). Причина - изменение учетной политики в связи с утратой права на применение упрощенных методов ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Управляющий ИП

М.П.

«11» сентября 2024 г.



/ Злобин К. Б.