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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ЕВРОКЛИМА РУС" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью " ЕВРОКЛИМА РУС". Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "ЕВРОКЛИМА РУС".

1.2. Юридический адрес: 129344, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, ул Енисейская, д. 1, стр. 3, этаж 3, офис 3311

1.3. ИНН 7716871139, КПП 771601001, ОГРН 5177746023703.

1.4. Участники Общества:

Попов Сергей Валерьевич – участник с долей владения УК 24,5%

Левин Игорь Николаевич – участник с долей владения УК 24,5%

Компания ЕВРОКЛИМА АППАРАТЕБАУ ГМБХ (АВСТРИЯ FN 43815 I) - участник с долей владения УК 51%

1.5. Основным видом деятельности ООО «ЕВРОКЛИМА РУС» является реализация покупных товаров. Прочим видом деятельности ООО «ЕВРОКЛИМА РУС» является монтаж оборудования.

Общество не осуществляет лицензируемую деятельность.

1.6. Среднесписочная численность работников ООО «ЕВРОКЛИМА РУС» по состоянию на 31.12.2022 года составила 14 человек. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2023 года – 23 человека.

1.7. По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ЕВРОКЛИМА РУС» не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

Общество является 100% учредителем ООО "ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН" ИНН 4025456466.

Организация не осуществляет деятельность за пределами РФ.

1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.9. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Поповым Сергеем Валерьевичем.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой в целях бухгалтерского учета, которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ).

1.11. Данная Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначальную отчетность, датированную 20.03.2024 г. Исправления внесены в Отчет об изменениях капитала, в Пояснения к бухгалтерской отчетности, добавлены табличные и текстовые раскрытия информации в соответствии с требованиями Положений и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые могут иметь первостепенное значение для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями, а также в связи с корректировкой некоторых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ввиду обнаружения ошибок и технических неточностей.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Бухгалтерский учет в ООО «ЕВРОКЛИМА РУС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия» для отражения хозяйственны операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь.

Активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются 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 основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.5. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018. Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается равномерно, посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. (п.10, п.17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Порядок расчета процентной ставки осуществляется на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (п.15 ФСБУ 25/2018).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При сроке аренды менее 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов, принимаются активы, принадлежащие организации на праве собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг,
- предназначенные для продажи,
- используемые для управленческих нужд организации.
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство).

Материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы оцениваются в учете по фактической себестоимости.

- незавершенное производство оценивается для каждого заказа (договора):
- при выполнении работ: в общей сумме затрат, понесенных на выполнение работ, до момента признания выручки от их продажи.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании, отгрузке товаров, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.7. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по отгрузке.

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

- доходы с продажи товаров;
- доходы от реализации работ, услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

В составе прочих доходов Общества признаются: доходы от предоставления в пользование денежных средств; доходы в виде штрафов за нарушение условий договоров; суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а

также резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; прибыль прошлых лет, признаваемая в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

2.8. Расходы

Бухгалтерский учет расходов организации осуществляется с учетом Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н).

Затраты на приобретение услуг, необходимых для осуществления производственной деятельности организации, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Произведенные расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с арендой помещений, амортизация основных средств, услуги связи и телекоммуникации, зарплата, отчисления в страховые социальные фонды, командировочные и прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на расходы отчетного периода.

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и управленческим, учитываются в составе прочих расходов:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы;
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

2.9. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы от продажи валюты в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

– Инвестиции в ценные бумаги других организаций;

– Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

– Займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм фактически уплаченных продавцу. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относятся на увеличение стоимости финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской 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. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается только при наличии признаков обесценения (когда текущая рыночная стоимость финансовых вложений на отчетную дату оказалась меньше расчетной стоимости финансовых вложений).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в сумме фактически поступивших денежных средств с учетом причитающихся процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по кредитам и займам, срок оплаты которых превышает 12 месяцев от отчетной даты в балансе отражается в составе долгосрочных обязательств.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на

дату составления отчетности. Суммы оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

2.14. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе предприятия развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация об основных средствах (тыс. руб., п.45 ФСБУ 6/2020):

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Изменения, в том числе в результате переоценки/списания
Инвестиционная недвижимость (неамортизируемые ОС)	Нет	----	
Прочие основные средства (амортизируемые ОС), в т.ч.:	10611	6594	4017
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	нет		
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	нет		
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	нет		
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	нет		
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	нет		
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	нет		
ИТОГО (строка 1150 Баланса)	10611	6594	4017

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

3.2.Аренда.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств за балансом представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

Краткосрочные договоры аренды.

Обществом заключены договоры аренды помещений.

Сроки аренды не превышают 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды и отражаются за балансом по стоимости годовой арендной платы.

Основные средства, полученные по договору аренды, числящиеся за балансом (тыс. руб):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Расходы на аренду в 2023 году (сумма годовой арендной платы)	Будущие арендные платежи по договорам (на следующий год)
Аренда нежилых помещений	8061	7180	8292	3818
ИТОГО Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды	8061	7180	8292	XX

Арендованное основное средство не классифицируются в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями ФСБУ 25/2018, в связи с этим ФСБУ25/2018 не применяется.

3.3. Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018):

Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся на балансе в виде права пользования активом (ППА) (тыс. руб.):

Наименование	ППА 31.12.2023	ППА 31.12.2022	Арендные обязательства
Аренда транспортных средств	5404	3642	4639
ИТОГО	5404	3642	4639

Ведение учета договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, необходимые пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

3.4. Финансовые вложения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

На 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. в составе финансовых вложений Общества учтены **долгосрочные** вложения – взнос в Уставный капитал дочерней организации ООО "ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН"-8500 тыс. руб.;

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Наименование	По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
		Размер доли	Сумма	Размер доли	Сумма
Доля в УК	ООО "ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН"	100%	8 500	100%	8 500
Итого		100%	8 500	100%	8 500

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. в составе **краткосрочных** финансовых вложений Общества учтено: Предоставленные займы 297738 тыс. руб.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Наименование	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
		Сумма	Сумма
Итого	Предоставленные займы	297 738	205 274

На 31 декабря 2023г. в результате проверки на обесценение финансовых вложений Обществом признаков обесценения не выявлено, резерв не создавался.

3.5. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

тыс. руб.

Наименование	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	153 456	73 757
Готовая продукция	23 296	1 132
Товары для перепродажи	32 052	106 680
Товары и готовая продукция отгруженные	-	-
Затраты в незавершенное производство	-	17 669
Прочие запасы и затраты	-	-
Итого:	**208 804**	**199 237**

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

На 31 декабря 2023г. в результате проверки на обесценение запасов Обществом признаков обесценения не выявлено, резерв не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность.

В бухгалтерской отчетности Общество отражает информацию о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 056 506 тыс. руб. и на 31.12.2022 года составила 1 026 827 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
	Всего	В том числе долгосрочная	Всего	В том числе долгосрочная
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 056 506	-	1 026 827	-
- расчеты с покупателями и заказчиками	470683	-	80 384	-
- авансы выданные	544657		907 604	
- прочие дебиторы	41166	-	38 839	-
Справочно: в том числе				
Резерв по сомнительным долгам	325872	0	0	0

На каждую отчетную дату Обществом создается резерв по сомнительным долгам в установленном Обществом порядке на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 создан в размере 325872 тыс.руб.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты», (строка 1250) Бухгалтерского баланса, отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	43 223	53 695
2	Денежные средства на валютных счетах	288	1
3	Денежные средства на специальных счетах	0	34 638
	Итого денежные средства	43 511	88 334

Сумма денежных средств в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода совпадают.

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют. Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.8. Прочие активы

Расшифровка статьи «Прочие оборотные активы (тыс. руб., код строки 1260):

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев, в т. ч.:	**1129**	**827**
Неисключительные права пользования программными средствами	165	98
Абонемент		283
Банковская гарантия	612	
Бизнес-планы	295	446
Именная пользовательская лицензия	58	

3.9. Изменения в капитале

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации:

– за 2022 год и 2023 год не менялась и составила 1000 тыс. руб.,

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 составила 53832 тыс. руб., на 31.12.2023 -396195 тыс. руб.

Резервный капитал не создавался.

3.10. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Задолженность по долгосрочным займам, полученным Обществом:

– по состоянию на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.

– по состоянию на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Задолженность по краткосрочным займам, полученным Обществом:

– по состоянию на 31.12.2022 г. – 308732 тыс. руб.

– по состоянию на 31.12.2023 г. – 69053 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода обязательств по займам и процентам представлена в таблице. (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на 31.12.2023	получено (начислено)	погашено (уплачено)	остаток на 31.12.2022	Срок погашения займов
Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0	0	
Займы	0	0	0	0	
Краткосрочные кредиты и займы, в том числе	69053	246419	486098	308732	в 2024 году
Кредит	50000	50000	0	0	До полного исполнения обязательств по договору
Займы	19000	177500	463731	305231	До полного исполнения обязательств по договору
Проценты	53	18919	22367	3501	в 2024 году
ИТОГО	69053	246419	486098	308732	

В 2023 году Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

В течение отчетного и прошлого периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**18919**	**3501**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	18919	3501
Сумма капитализируемых процентов	-	-

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 151 768 тыс. руб., на 31.12.2022 года составила 1 196 946 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность, в т.ч.	**1 151 768**	**1 196 946**
- поставщики и подрядчики	767959	76 885
- авансы полученные	295456	1 545 032
- задолженность перед бюджетом	88353	16 388
- прочая	-	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

Информация представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7 «Оценочные обязательства».

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов.

Сумма резерва на 31.12.2022 г. составила 3425 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 4436 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев.

3.13. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют обеспечения в форме поручительства третьих лиц.

3.14. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество не получало целевого финансирования и государственной помощи.

Наименование показателя	Сумма за 2023 (тыс. руб.)	Сумма за 2022 (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в том числе	**6 098 059**	**1 267 414**
Продажи товаров	6012881	1138980
Услуги, монтаж оборудования	85178	128434
Себестоимость продаж	**(5 072 055)**	**(1 010 926)**
Валовая прибыль	**1 026 004**	**256 488**
Коммерческие расходы	**(172 751)**	**(138 390)**
Управленческие расходы	(3926)	0
Прибыль (убыток) от продаж	**849 327**	**118 098**
Проценты к получению	5 210	3 237
Проценты к уплате	(18 919)	(3 501)
Прочие доходы, в том числе	**53 540**	**97 393**
Курсовые разницы	52 764	82 392
Списание кредиторской задолженности	13	0
Прочие расходы, в том числе	**(460 096)**	**(158 659)**
Курсовые разницы	(120 664)	(128 264)
Резервы по сомнительным долгам	(325 872)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	**429 062**	**56 568**
Налог на прибыль, в том числе	**(86 699)**	**(11 848)**
Текущий налог на прибыль	(86 699)	(11 848)
отложенный налог на прибыль		
Чистая прибыль (убыток)	**342 363**	**44 720**

Информация о затратах (расходах на продажу) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 6 «Затраты на производство».

Раздел 4. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - ИНН, для Ф.Л. – гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Попов Сергей Валерьевич	РФ	Участник УК 24,5%, Генеральный директор
Левин Игорь Николаевич	РФ	Участник *УК 24,5%*
KARIN SCHMIDHAMMER	*Италия*	Бенефициарный владелец
Организации		
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	ИНН 4025456466	Является дочерней компанией по отношению к Обществу 100%
Компания Евроклима Аппаратебау ГМБХ	FN 438151 Arnbach 88 9920 Sillian AUSTRIA	Участник Общества 51%

Операции со связанными сторонами.

За 2022 год

Связанные стороны	**Характер договора**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2021 в тыс. руб.**	**Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.**	**Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб/ отгрузка.**	**Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2022 в тыс. руб.**
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Договор поставки	До полного исполнения обязательств	-161925	1094138	613088	-642976
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Выдача займов	31.12.2029		180000		180000
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Выдача займов	05.03.2023		20 000	3000	17000
	Проценты по займу			1372		1372
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	займ	31.12.2025	3636		25	3611
	Проценты по займу		129	200		329

За 2023 год

Связанные стороны	Характер договора	Срок окончательного погашения по договору	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2022 в тыс. руб.	Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб. /отгрузка	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2023 в тыс. руб.
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Договор поставки	До полного исполнения обязательств	-642976	1650845	1764555	-529266
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Договор поставки в валюте	31.01.2024		1400956	1613333	212377
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	займ	31.12.2029	180000			180000
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	займ	05.03.2023	17000		17000	
	Проценты по займу		1372	1566	2938	
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	займ	31.12.2025	3611		3611	
	Проценты по займу		329	192	521	
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Поставка материалов	2024		260028	254996	5032
ООО ЕВРОКЛИМА РУС ПРОДАКШН	Поставка услуг	2023		17850	17850	

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Краткосрочные вознаграждения	**8 119**	**8 068**
Заработная плата и премии	8 119	8 068
Страховые взносы во внебюджетные фонды	-	-
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	0	0
Долгосрочные вознаграждения	**0**	**0**
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

Раздел 5. Информация о непрерывности деятельности

5.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

5.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 6. События после отчетной даты

6.1. Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 7. Прочая информация

7.1. В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. 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.

7.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Раздел 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

8.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

8.2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Дата 12 ноября 2024 г.

Генеральный директор _____ Попов С.В.