

ПОДСЧЕТЫ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «КРОНЕ-Автоматика»
за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «КРОНЕ-Автоматика»

Сокращенное наименование:

ООО «КРОНЕ-Автоматика» (далее - Общество)

Место нахождения: 443004, Самарская область, Волжский район, пос. Верхняя Подстепновка,

дом 2

Номера контактных телефонов: 8 (846) 230-04-70; 8 937 794 65-53

Адрес электронной почты: kat@krona-su

ИНН: 6318107839 КПП: 636701001 ОГРН: 1026303513620

ОКФС 16, ОКПОФ 12300, основной ОКВЭД 26.51.5, дополнительные ОКВЭД 33.13; 46.69.5; 46.69.9; 46.69.0; 68.20; 0; 71.12; 71.20; 74.30; 77.39; 77.39.25.

В 2023 году Общество «КРОНЕ-Автоматика» осуществляло следующие виды деятельности: - 26.51.5 Производство приборов для контроля прочих физических величин Среднесписочная численность за 2023 год составила 133 человек, за 2022 год – 156 человек.

Органами управления согласно Уставу Общества являются общее собрание участников и Единный исполнительный орган - Директор.

Директором Общества является гражданин РФ Сидоров Николай Николаевич.

Конечным бенефициаром Общества является единственный участник, гражданка РФ Орехова Ирина Альбертовна.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2023 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний. Общество в своей деятельности также столкнулось с определенными сложностями: проблемами по оплате иностранным поставщикам; отсутствием логистики с европейскими странами. Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, Общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

При формировании учетной политики и настоящей 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный программой 1С: Бухгалтерия, который соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Внутренний контроль

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;

В других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 31 декабря ежегодно,

основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств также проводится по состоянию на 31 декабря ежегодно.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или, когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Учет нематериальных активов

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Способ амортизации НМА является оценочным и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Пероценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений организован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения.

Инвестиционная неликвидность отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Инвестиционная неликвидность оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами (ППА) по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость ППА полагается по мере амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь

заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если такие заемные средства у Общества отсутствуют, применяется средняя взвешенная процентная ставка по выданным кредитам, раскрытая на сайте Банка России.

Начисление амортизации по ИМА производится линейным способом.

В бухгалтерском балансе ИМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляется собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обеспеченности.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет запасов

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В частности, в составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, товары.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Учет НДС осуществляется в сумме прямых затрат без включения косвенных.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, в т.ч. реализации товаров и готовой продукции, их оценка производится Обществом по средней стоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступившие за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

Учет доходов и расходов

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остатные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ

«Доходы организаций».

Расходы по обычным видам деятельности формируются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря Общество проводит проверку на обеспечение, а также при наличии признаков обеспечения и при необходимости образует бухгалтерском учете резерв под обеспечение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Банковские вклады и депозиты отражаются в составе финансовых вложений, за исключением вкладов, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам (депозиты до востребования). При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

а) по сомнительным долгам (ежегодно);

б) под обеспечение запасов (ежегодно);

в) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономический выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

г) под обеспечение финансовых вложений

При этом установлен следующий порядок создания резервов:

1) **Резерв по сомнительным долгам** образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расходов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

2) **Резерв под обеспечение запасов** ежегодно.

Организация отражает создание резерва под обеспечение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшились те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости реализации запасов текущего периода.

3) Резерв под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений и формируется на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

1) По предстоящей оплате отпусков. Формируется оценочное обязательство по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года, отделимо по следующим обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время;
- на уплату начисленных с отпусковых сумм взносов в фонды.

2) Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного/внесудебного рассмотрения претензий. Обязательство создается на величину, отражающую наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются балансовым способом. Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Изменения сопоставимых данных в результате исправления ошибок

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом были выявлены ошибки прошлого отчетного периода, которые отражены в настоящей бухгалтерской отчетности ретроспективным способом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), а именно, произведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. и отчета о финансовых результатах за 2022 год. Данные о корректировках представлены ниже.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Показатель	Код	Данные на 31.12.2022	
		Первоначальное значение	Исправленное значение
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	1170	3	753
Прочие внеоборотные активы	1190	1 169	225
Итого по разделу I	1100	384 967	384 773
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	1240	150 750	150 000
Итого по разделу II	1200	781 207	780 457
БАЛАНС			
Итого по разделу II	1600	1 166 173	1 165 230
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	922 327	912 765
Итого по разделу III	1300	931 883	922 321
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	234 290	234 564
Оценочные обязательства	1540	0	8 344
Итого по разделу IV	1500	234 290	242 908
БАЛАНС			
Итого по разделу V	1700	1 166 173	1 165 230

тыс. руб.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год

Показатель	Код	Данные за 2022 год	
		Первоначальное значение	Исправленное значение
Управленческие расходы	2220	(198 209)	(177 629)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	40 704	61 285
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	783 310	803 890
Текущий налог на прибыль	2411	(165 323)	(163 325)
Отложенный налог на прибыль	2412	10 057	8 059
Прочее	2460	30 142	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	658 186	648 624
Сумма корректировки			
Сумма корректировки			

тыс. руб.

Компрессор винтовой BERG BK-55 10 бар IP54 (осушитель сжатого воздуха рефрижераторного типа BERG)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	984	-	-	-	(984)
Установка поверочная автоматизированная для расходомеров-счетчиков жидкости УПА-600	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	30 668	-	-	-	(30 668)
Станок JET JT-8M 220V фуговальный	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	(80)
	за 2023г.	-	-	80	-	-	-	-
Насос Компакт-250 MGF опрессовочный	за 2022г.	-	-	166	-	-	-	(166)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Аппарат конденсаторной сварки LinearDC	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	1 026	-	-	-	(1 026)
Насос ЕНА 11-500	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	245	-	-	-	(245)
Переход DN1600-DN1200 (Эскиз № 1414.00)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	847	-	-	-	847
Электростанция АД200-Т-400-2Р дизельная	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	2 152	-	-	-	(2 152)
Насос ХМ 25/50K55A-7,5/2E	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	391	-	-	-	(391)
Электропривод АУМА SAR 14.6/AC 01.2/GS 160.3 (54:1)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	930	-	-	-	930
Генератор CD-200XS рентгеновский	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	1 693	-	-	-	(1 693)
Пресс-форма для изготовления Отливки изделий Крышка глухая 41.К2.01.01 Л/Крышка под стекло чертеж 41.К2.01.21 Л	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	2 121	-	-	-	(2 121)
Пресс-форма для изготовления Отливки изделия Корпус вторичного преобразователя чертеж 41.К2.01.11 Л	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	2 137	-	-	-	(2 137)
Ворота откатные Аполло Престиж для проема 5000x2500мм высота полотна 2300мм, просвет 200мм открытые влево вид со двора заполнение профлист сс10 шагрен	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	379	-	-	-	(379)
Комплекс очистки воды	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	438	-	-	-	(438)
Камера ВМЗ КСО-160-Н-СФ-Р напорного типа	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	1 791	-	-	-	(1 791)
Стол ф 1000 мм выдвижной поворотный	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	76	-	-	-	(76)
Насос NISO300-250-400/132SWH DI	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	2 510	-	-	-	(2 510)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Устройство плавного пуска СМС-132/3-МХ, 132кВт 380В IP20	за 2023г.	-	170	(170)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Установка 424 МСSG424 для очистки швов	за 2023г.	-	97	(97)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Кран г/п подвесной электрический 5,0 т	за 2023г.	-	1 740	(1 740)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Таль Т10612, г/п-5,0/6м электрическая	за 2023г.	-	772	(772)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Пресс-форма ММС-2649 для изготовления Отливки изделия Корпус консоли 41.00031 Л	за 2023г.	-	2 879	(2 879)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Пресс-форма ММС-2650 для изготовления Отливки изделия Крышка глухая 41.00032 Л	за 2023г.	-	1 340	(1 340)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Пресс-форма ММС-2651 для изготовления Отливки изделия Коробка клеммная 41.00041 Л	за 2023г.	-	1 975	(1 975)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Принтер МАХSRM-100HGS	за 2023г.	-	760	(760)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Манипулятор пневматический КТМП 1648598	за 2023г.	-	1 970	(1 970)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Твердомер ТКМ 459С	за 2023г.	-	367	(367)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция комплектная КТПК-ТКК-250/6/0,4 кВ бывшая в эксплуатации	за 2023г.	-	288	(288)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Комплектная трансформаторная подстанция КТП-Т-400/6/0,4 кВ	за 2023г.	-	758	758	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Кран-балка в административно-производственном корпусе	за 2023г.	-	475	(475)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Модернизация системы вентиляции	за 2023г.	-	193	(193)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Камера окраски и сушки	за 2023г.	-	622	(622)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Вспомогательное оборудование (прямые участки)	за 2023г.	-	2 366	(2 366)	1
	за 2022г.	-	-	-	-
Ремонт наружной канализации в Административном здании	за 2023г.	-	493	(493)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Линия воздушная 0,4 кВ ТП 6/0,4кВ-ВРУ к литер Г (механика)	за 2023г.	-	183	(183)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Водозаборная скважина	за 2023г.	-	1 005	(1 005)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Вспомогательное сооружение "Водонапорная башня для технической воды	за 2023г.	-	10 396	-	10 396
	за 2022г.	-	-	-	-

Модернизация камеры окраски и сушки	за 2023г.	-	-	286	-	(286)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Модернизация Лигер Л Административно-производственное здание	за 2023г.	-	-	455	-	(455)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Ёмкость калибровочная 2,44 м3	за 2023г.	-	-	200	-	-	200
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Резервуар накопительный 50 куб.м партия 93	за 2023г.	-	-	1 376	-	(1376)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Модернизация Система видеонаблюдения на ворота	за 2023г.	-	-	454	-	(454)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Вентиляция в Здании сборно-разборного типа	за 2022г.	350	-	3195	-	(3545)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Маркиратор Sic-Marking e10-c153	за 2022г.	-	-	992	-	(992)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Аппарат абразивоструйный Razog Z-200 RC с дистанционным управлением	за 2022г.	122	-	-	-	(122)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Система Munkabo MB-220E3 электрическая вакуумная всасывающая	за 2022г.	1607	-	-	-	(1607)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Стеллажи в Здании склада (новые)	за 2022г.	-	-	395	-	(395)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Автопогрузчик FD50T9 VM300 (107-33484+SS+ППШ;№рамы 107-33484,№ двиг. S6S-122640)	за 2022г.	-	-	5362	-	(5362)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Авансы, выданные под приобретение основных средств, на 31.12.2023 г. составляют 5 174 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. - 32 811 тыс. руб.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Неамортизируемые объекты основных средств – земельные участки на 31.12.2023 г. в сумме 406 тыс. руб., и 31.12.2022 г. – 2.344 тыс.

руб.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущества прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, классифицированные в качестве активов, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2023 г. - в сумме 820 тыс. руб., на 31.12.2022 г. после ретроспективного пересчета - в сумме 225 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений во внеоборотных активах представляются вклады в уставные капиталы других организаций и выданные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. В составе финансовых вложений в оборотных активах - денежные средства на депозитах и выданные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателей	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	Изменения за период		Текущей	рыночной стоимости (убытков от переоценки)	первоначальная стоимость (включая погашенную)	накопленные на отчетную дату (включая погашенную)	первоначальная стоимость (убытков от переоценки)	первоначальная стоимость	накопленная стоимость
		тыр. руб.	тыр. руб.			тыр. руб.	тыр. руб.							
Долгосрочные - всего	за 2023	753	-	3 500	(3)	-	-	-	-	-	-	-	4 250	-
	за 2022	14	-	753	(14)	-	-	-	-	-	-	-	753	-
в том числе: вклады в уставный капитал других организаций	за 2023	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022	14	-	3	(14)	-	-	-	-	-	-	-	3	-
выданные займы	за 2023	750	-	3 500	-	-	-	-	-	-	-	-	4 250	-
	за 2022	-	-	750	-	-	-	-	-	-	-	-	750	-
Краткосрочные - всего	за 2023	150 000	-	-	(150 000)	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	за 2022	-	-	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
в том числе: депозитные счета	за 2023	150 000	-	-	(150 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022	-	-	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Финансовые вложения - всего	за 2023	150 753	-	3 500	(150 003)	-	-	-	-	-	-	-	4 250	-
	за 2022	14	-	150 753	(14)	-	-	-	-	-	-	-	150 753	-

Финансовые вложения, переданные в залог, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.4. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе отражены средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах	56 982	170 089
Денежные средства на валютных счетах	82	17 203
Денежные средства в кассе	1	1
Итого:	57 065	187 292

3.5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы – всего	за 2023	339569		749 210	(775 321)	-		313 458	
	за 2022	384518		1192274	(1237224)	-		339 569	
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023	228 340	-	199 775	(165 321)	-		262 794	-
	за 2022	340 769	-	257 040	(369 469)	-		228 340	-
Готовая продукция	За 2023	53 240		236 602	(289 015)			828	
	За 2022	109		417 714	(364 581)			53 242	
Товары для перепродажи	за 2023	883		1660	(1630)	-		913	
	за 2022	2 760		1 805	(3 683)	-		883	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023	348	-	-		-		348	-
	за 2022	245	-	337	(234)	-		348	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023	56 758		311 173	(319 355)			48 575	
	за 2022	40 635		515 378	(499 257)			56 756	

Авансы, выданные под приобретение запасов, на 31.12.2023 г., составляют 26 691 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляют 42 501 тыс. руб. Запасы в залоге на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

3.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	приспаянные штрафы и прочие начисления	выбыло	пошаговые	перевод из дебиторской задолженности	перевод из дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. прочая	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2023	102788	-	418991	-	(189513)	-	39	332305	(6793)	
	2022	108907	-	85919	-	(92038)	-	-	102788	-	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	3822	-	278008	-	(24440)	-	-	257390	(4784)	
	2022	14761	-	34070	-	(45009)	-	-	3822	-	
Авансы выданные	2023	6290	-	100086	-	(61123)	-	-	45253	(1935)	
	2022	2812	-	40781	-	(37303)	-	-	6290	-	
Прочая	2023	92676	-	40898	-	(103950)	-	39	29663	(74)	
	2022	91334	-	11068	-	(9726)	-	-	92676	-	
	2023	102788	-	418991	-	(189513)	-	39	332305	(6793)	
	2022	108907	-	85919	-	(92038)	-	-	102788	-	

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		0	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	4 784	0	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	1 935	0	-	-	-	-

прочая	74	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
		0						

3.7. Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Перевод из дебиторской в кредиторскую	Перевод из кредиторской в дебиторскую	Остаток на конец периода
			поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	-					
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023 за 2022 за 2023	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	
займы	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023 за 2022	234 564 792 445	158 033 251 225	607	(283 956) (809 106)	39	-	109 287 234 564	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 за 2022	74 911 697861	14 048 2409	-	(66 536) (625 359)	-	-	22 423 74 911	
авансы полученные	за 2023 за 2022	92 871 20 416	- 92 871	-	(88 681) (20 416)	-	-	4 190 92 871	
расчеты по налогам и взносам	за 2023 за 2022	63 121 65 416	43 907 161 036	-	(54 491) (163 331)	32	-	52 569 63 121	
займы	за 2023 за 2022	- -	100 000	607	(70 593)	-	-	30 015 -	
прочая	за 2023 за 2022	3661 8752	78 (5091)	-	(3656)	7	-	90 3661	
Всего	за 2023 за 2022	234564 792445	158 033 251 225	607	(283 956) (809 106)	39	-	109 287 234 564	

В 2023 году вследствие геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине, Общество столкнулось с проблемами в части поставок и оплаты иностранным поставщикам, отсутствием логистики с

Наименование продукции		2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации работ и услуг собственного производства		487 259	574 220
Выручка от продажи покупных товаров		8 513	32 408
Выручка от продажи прочего имущества		-	2 605
Итого		495 772	609 233

За 2023 год выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 495 772 тыс. рублей без НДС, за 2022 год – 609 233 тыс. руб.

3.10. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

У Общества в 2023 году не было затрат, связанных с производственными улучшениями предмета аренды.

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 2 502 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	113 456	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	25 388	-

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды нежилых помещений обычно составляет до 5-ти лет. Для расчета стоимости арендных обязательств применена процентная ставка в диапазоне от 9,25% до 14,28% годовых, действующая на момент заключения спецификации и договоров.

За 2023г. расходы по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили 5942 тыс. руб. На 31.12.2023г. краткосрочные договоры аренды отсутствуют.

3.9. Права пользования активами и обязательства по аренде

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Признано	Поташено	Списано	Остаток на 31.12.2023	
					всего, в т.ч.	–
Основные обязательства –	8 344	125 846	(11 630)	0	122 560	
Оценочное возмещение	6 437	13 486	(9 799)	0	10 124	
Страховые взносы	1 907	2 178	(1 831)	0	2 254	
По судебным разбирательствам с заказчиками и поставщиками	0	110 182	0	0	110 182	

3.8. Оценочные обязательства

Срок поташения займов - 1 квартал 2024 г.

Прогночная кредиторская задолженность на 31.12.23 и 31.12.22 отсутствует.

европейскими странами, прекращением взаимодействия с иностранными партнерами. Вышеперечисленные факторы привели к снижению выручки в 2023 году.

3.11. Расшировка затрат на производство

Наименование показателя		2023 г.	2022 г.
Материальные затраты		216 947	328 864
Расходы на оплату труда		157 335	144 973
Отчисления на социальные нужды		28 463	43 142
Амортизация		33 551	30 969
Прочие затраты		42 796	-
Итого по элементам		479 092	547 948
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		60 565	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		539 657	547 948

3.12. Прочие доходы

Наименование показателя		2023 г.	2022 г.
Финансовый результат от реализации основных средств/доходы от реализации основных средств		0	44 315
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества		13 726	2 606
Доходы от реализации и выбытия имущественных прав кроме права требования		14 500	-
Доходы от сдачи имущества в аренду		13 808	9 531
Доходы в виде списания кредиторской задолженности		242	484 856
Курсовые разницы положительны		4 656	420 315
Проценты к получению		476	4 630
Доходы связанные с покупкой валюты		18 418	-
Иные прочие доходы		-	31 424
Итого		65 826	997 677

3.13. Прочие расходы

Наименование показателя		2023 г.	2022 г.
Финансовый результат от реализации основных средств/расходы, связанные с реализацией основных средств		163 771	83 263
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества		4203	2 073
Расходы в виде образования оценочных резервов		117 116	-
Расходы по оплате банковских услуг		1 693	1 965
Налоги и сборы		180	4
Расходы от реализации имущественных прав кроме права требования		14 500	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		172	24
НДС с безвозмездной передачей		3 948	-
Курсовые разницы отрицательны		4 094	137 496
Расходы связанные с покупкой валюты		18 658	28 733
Иные прочие расходы		10 172	1 514

Проценты к уплате	3 109	-
Итого	341 616	255 072

3.14. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Показатель		2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения			
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%	20%
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	63 935	(17 511)	5 512
Постоянный налоговый доход (расход)			
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/пошаговым изменением временных разниц в отчетном периоде			
Изменение отложенных активов			
запасы	3 970	-	-
расходы будущих периодов	45 794	-	-
оценочные обязательства и резервы	24 512	-	-
Основные средства	(8 043)	8 059	
Доходы будущих периодов	213	-	-
Резервы сомнительных долгов	1 359	-	-
арендные обязательства	36 467	-	-
Итого	104 272	8 059	
Изменение отложенных налоговых обязательств			
Внеоборотные активы	549	-	-
запасы	12 925	-	-
основные средства	27 887	-	-
проценты по обязательствам	8 483	-	-
Итого	49 844	-	-
Итого отложенный налог за отчетный период	54 428	8 059	
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(8 004)	(163 325)	
Итого дохода (расход) по налогу на прибыль за отчетный период	46 424	(155 266)	

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами ООО «КРОНЕ-Автоматика» являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «КРОНЕ Инжиниринг»	Осуществление одним и тем же лицом полномочий единоличного исполнительного органа, принадлежность к одной группе лиц
2	ООО «КАПИТАЛ НН»	Принадлежность к одной группе лиц

3	Орехова Ирина Альбертовна	Участник общества, доля участия 100 %
4	Сидоров Николай Николаевич	Директор

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

Наименование организации	2023	2022
ООО «КРОНЕ Инжиниринг»	607	0

(тыс. руб.)

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, имущественных прав.

Наименование организации	2023	2022
ООО «КРОНЕ Инжиниринг»	38 450	592773
ООО «КАПИТАЛ НН»	114 785	0

(тыс. руб. с НДС)

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ.

Наименование организации	2023	2022
ООО «КРОНЕ Инжиниринг»	10 696	43203
ООО «КАПИТАЛ НН»	3 225	0

(тыс. руб. с НДС)

Продажа доли в уставном капитале зависимого общества

Наименование организации/ФИО	2023	2022
Орехова Ирина Альбертовна	3	-

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование организации/ФИО	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
ООО «КРОНЕ-Автоматика»	15 930	2024г.

(тыс. руб.)

Долиторская задолженность связанных сторон

Наименование организации/ФИО	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
ООО «КАПИТАЛ НН»	3 829	2024г.

(тыс. руб.)

Заемные средства, полученные от связанных сторон

Наименование организации	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения и условия предоставления
--------------------------	-----------------------	---

30 000	14.02.2024г., процентная ставка 3% годовых	ООО «КРОНЕ Инжиниринг»
(в 2023 году получено 100 000 тыс. руб., погашено 70 000 тыс. руб.)		

Основной управленческий персонал общества

К основному управленческому персоналу организации относится Директор, в 2023 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии), долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Виды выплат	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения	3 962	1 374
Страховые взносы	636	409
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмittenа, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	4 598	1 783

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

У. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Общество в 2023 г. не получало и не выдавало гарантий и поручительств.

VI. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

В 2023 году Общество в качестве Ответчика вело судебные разбирательства по делам: - А40-4654/2023 о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору с суммой взыскания 1 656,4 тыс. руб. 31 июля 2024 года подписано мировое соглашение, по которому была выплачена сумма 2 234 тыс. руб. Обществом Истцу.

- А55-1580/2023 о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору поставки с суммой взыскания 111 547 тыс. руб. 31 июля 2024 года подписано мировое соглашение, по которому была выплачена сумма 89 416,86 тыс. руб. Обществом Истцу. Под данному судебному разбирательству в 2023 году создано оценочное обязательство в размере 110,182 тыс. руб.

Иных судебных разбирательств на существенные суммы Общество не вело.

VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 г. погашено заемное обязательство на сумму 30 000 тыс. руб. Также Обществом произведены выплаты по судебным разбирательствам, указанные в разделе VI настоящих Пояснений.

Иных существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. по мнению руководства, не произошло.

VIII. ПРОЧИЕ КОММЕНТАРИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 28 марта 2024 года. Исправления внесены в связи с выявлением ошибок в ранее составленной и представленной в ИФНС бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, а также дополнением настоящих пояснений к головой бухгалтерской отчетности

На текущую дату бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год участниками общества в установленном законодательством Российской Федерации порядке не утверждалась.

Сидоров Н.Н.



Директор
ООО «КРОНЕ-Автоматика»
16.12.2024г.