

Пояснения ООО «Ростсельмашэнергосбыт» к финансовой отчетности за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ростсельмашэнергосбыт» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнергосбыт».

Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнергосбыт» (далее «Общество») зарегистрировано 14 февраля 2006 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1066166001736.

Юридический адрес Общества: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2с

Фактический адрес Общества: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2с

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 г. составила - 11 человек. (2020 год: 10 человек).

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. составила –11 человек. (2020 год: 9 человек).

Основным видом деятельности Общества является: 35.13 Распределение электроэнергии.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2021 году составил 224 тыс.руб. На отчетную дату уставный капитал 100% оплачен.

На 31 декабря 2021 года исполнительным органом является Генеральный директор Общества.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 8 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.п. 16, 17 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, оцениваются по средней себестоимости, рассчитанной методом скользящей оценки.

Общество ежегодно на отчетную дату 31 декабря проводит оценку запасов в соответствии с установленными критериями по группам запасов.

Общество производит оценку запасов на обесценение с длительным сроком хранения и существенной стоимостью более 100 000 рублей.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи — предполагаемой цене, по которой Общество может продать запасы в ходе обычной деятельности (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения Общество приказом создает комиссию, в состав которой включает технических специалистов, специалистов отдела продаж,

По результатам работы комиссии Общество оформляет акт. В акте Общество отражает сведения о запасах (наименование, количество и др.), причины их обесценения, и расчет величины обесценения (восстановления резерва под обесценение запасов). Учет резервов ведется на счете 14 в корреспонденции с 90 счетом.

В 2021 году резервы не создавались, т.к. отсутствуют ТМЦ на счетах бухгалтерского учета.

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг отражаемая на счете 90.01. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ☐ организация 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;
- ☐ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ☐ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику 2021 года. Общество не планирует менять учетную политику в 2022 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет основных средств.

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п.2.1, 2.2).

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Общество не имеет финансовых вложений.

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 0,00 тыс. руб. (31 декабря 2020 г – 0,00 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0,00 тыс. руб.). (Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п..4.1).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую сумму по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 185,86 тыс. руб. (31 декабря 2020 г –1 142 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: -1 318,00 тыс. руб.).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2021г	31.12.2020г	31.12.2019г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 470		
Расчеты с покупателями и заказчиками	123 941	146 396	80 791
Авансы выданные		-	1 399
Расчеты по налогам и сборам	158	4	6
Расчеты с подотчетными лицами		-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-
Резервы по сомнительным долгам		-	-

(Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.1).

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2021г	31.12.2020г	31.12.19г
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях счетах в банках	50 104	52 195	50 657
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	50 104	52 195	50 657

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 г. оплачен полностью.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не формировался.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Общество не имеет штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не имеет оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам не создавались по состоянию на 31 декабря 2021 г.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2021г	31.12.2020г	31.12.2019г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	128	35 186	125
Авансы полученные	8626	2 677	3 682
Расчеты по налогам и сборам	1104	1 981	1 958
Прочее	90	144	126
Итого	9948	39 988	5 891

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п.5.3).

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходов представлена ниже (ПБУ10/99):

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Выручка от реализации услуг	1 163 652	985 811	1 105 615	942 019	58 037	43 792

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2021	2020
Оплата труда	3 338,00	3 756, 60
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 010,17	1 138,25
Прочие	2 347,38	715,98
В т.ч.		
Аренда помещений	488,64	216,32
Информационно-консультационные	198,86	441,64

расходы		
Обновление БД и программ, приобретение прав	32,99	39,38
Услуги связи	32,94	18,64
Выход на оптовый рынок и отраслевая система	1 593,95	

(Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 6).

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2020 и 2018 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2021г	2020г	2019г
Пени и штрафы к получению	5,38	100,00	
Проценты к получению	1 542,72	1 321,52	1 886,27
Прочие доходы	2,70	5,25	2,93
Итого прочие доходы	1550,8	1426,77	1 889,2

Прочие расходы	2021г	2019г	2018г
Расходы от списания дебиторской задолженности	71,01	3,09	41,00
Госпошлина	-	24,73	-
Расходы на услуги банков	18,11	25,9	23,12
Расходы прошлых периодов	65,39	-	-
Пени и штрафы	4,19	-	-
Итого прочих расходов	158,7	53,74	64,12

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнерго»	344023 г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2 С	Учредитель	100	Предоставление нежилых помещений в аренду, информационные

					услуги, покупка электроэнергии
--	--	--	--	--	--------------------------------

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в 2021 году:

	Баланс на 01.01.2021г	Оплачено	Начислено	Баланс на 31.12.2021г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61,79	1 450,59	1 515,05	126,25

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Ростсельмашэнергосбыт" в 2021г., составило 34,84 тыс. руб.

Данное вознаграждение состоит из следующих выплат:

- заработная плата- 26,68 тыс. руб.;
- отпускные- 8,16 тыс. руб.;
- компенсация за использование личного авто – 0,00тыс. руб.;
- премии – 0,00 тыс. руб.;

Начисленная на сумму вознаграждения сумма страховых взносов – 10,56 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала не отчислялись.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества составили 9 948 тыс. руб., оборотные активы составили 210 685 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной

датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

Общество рассматривает специальную военную операцию Российской Федерации и ее последствия как событие после отчетной даты для бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

ООО «Ростсельмашэнергосбыт» осуществляет свою деятельность в рублях, и его поставщики не связаны (незначительно связаны) с валютными рисками.

ООО «Ростсельмашэнергосбыт» не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Влияние введенных санкционных ограничений не повлияет существенно на хозяйственную деятельность ООО «Ростсельмашэнергосбыт».

Руководство ООО «Ростсельмашэнергосбыт» провело оценку и утверждает, что не видит сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор



Селиверстова О.В.

08 февраля 2022 года