

**Пояснительная записка ООО «Элекс»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год**

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Элекс». Сокращенное фирменное наименование общества – ООО «Элекс» (далее по тексту Общество). ИНН 8603136126, КПП 860301001, ОГРН 1068603066289.

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество создано 05 сентября 2006 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действующим законодательством Российской Федерации.

Учредителем Общества, а также конечным и единственным бенефициарным владельцем Общества с долей участия 100 % является Тимченко Александр Александрович (ИНН 860301263701, паспорт серия 67 01 № 472423 выдан 05.01.2002 г., 3 ГОМ УВД г. Нижневартовска ХМАО Тюменской области, код подразделения 863-006, зарегистрирован по адресу: ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. 30 лет Победы, д. 41, кв. 177).

Юридический адрес ООО «Элекс»: 628600, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, Западный промышленный узел, Панель 15, ул. Индустриальная, д. 44А, строение 7.

Почтовый адрес: 628611, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, а/я 1012.

Общество имеет два обособленных подразделения в следующих городах России: г. Сургут и г. Новый Уренгой.

1.2. Вид деятельности

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Элекс» в 2021 г. - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Исполнительный орган Общества - Тимченко Александр Александрович - генеральный директор. Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год - 48 человек.

II. Сведения об учетной политике

2.1. Общество составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими приказами Минфина РФ. Обособленные подразделения общества не являются юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеют отдельного баланса, расчетного счета, самостоятельно не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу сотрудников. Ведение бухгалтерского и налогового учета в отношении Обособленных подразделений осуществляет Общество.

Критерием существенности для раскрытия информации в пояснительной записке является 5% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

2.2. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 40 000 рублей за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете и полностью списывается по мере отпуска в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации учет указанных активов осуществляется за балансом.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление. Стоимость основных средств списывается на расходы в течение нормативного срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

2.3. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При списании запасов (материалов) на издержки обращения и ином выбытии организация оценивает запасы по себестоимости единицы.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи или безвозмездной передачи. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары". Списание стоимости товаров при их выбытии производится по средней себестоимости.

Затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». В конце месяца затраты, накопленные на счете 44, частично списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.4. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как прочие оборотные активы. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.5. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов создаются ежемесячно по состоянию на 31 число каждого месяца.

2.6. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.8. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

III. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. В строках актива бухгалтерского баланса находит отражение имущество компании — как материальное, так и нематериальное. В строках пассивной части баланса отражаются источники поступления средств, которыми распоряжается компания, иначе говоря, источники ее финансирования.

3.2. В форме по ОКУД 0710001 приведена подробная детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса.

IV. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доход (стр. 2110) по основному виду деятельности за 2021 год составил 1 030 198 тыс. руб. (за 2020 год – 845 781 тыс. руб.). Выручка от продаж товаров определена исходя из цен, указанных в договорах с покупателями с учетом всех предоставленных по договору скидок.

4.2. Себестоимость продаж (стр.2120) общества за 2021 год составила 889 466 тыс. руб. (за 2020 год – 757 433 тыс. руб.) и полностью представлена покупной стоимостью реализованных товаров.

4.3. Коммерческие расходы (стр.2210) за 2021 год составили 98 621 тыс. руб. (за 2020 год – 68 319 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2021	2020
Амортизация ОС и спецодежды	3274	5 789
Аренда	1 716	1 924
Коммунальные расходы	3 279	2 652
Транспортные расходы	5 079	2 762
Услуги связи	480	494
Затраты на оплату труда	45 026	25 573
Отчисления на социальные нужды	8 257	5 482
Расходы на рекламу	229	188
Материальные затраты	8 262	5 735
Лизинговые платежи	2 718	3 492
Информационно-консультационные, аудиторские, юридические услуги	6 729	3 349
Программное обеспечение	2 864	1 949
Охрана	368	60
Командировочные расходы	2 112	926
Расходы будущих периодов	782	819
Прочие расходы	7 446	7 125
ИТОГО:	98 621	68 319

4.4. Прочие доходы (стр.2340) за 2021 год составили 155 669 тыс. руб. (за 2020 год – 80 443 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2021	2020
Доходы от передачи имущества в аренду	3 315	3 323
Премия, выплаченная покупателю за достижение определенного объема продаж	15 049	17 574
Восстановление резерва по сомнительным долгам	127 950	57 356
Судебные расходы, подлежащие возмещению проигравшей стороной	3 890	-
Прочие доходы	5 465	2 190
ИТОГО:	155 669	80 443

4.5. Прочие расходы (стр.2350) за 2021 год составили 163 241 тыс. руб. (за 2020 год – 59 762 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2021	2020
Начисление резерва по сомнительным долгам	136 028	57 622
Услуги банка	309	229
Штрафы, пени по условиям договоров	245	73
Госпошлина	234	147
Списание дебиторской задолженности	15 146	-
Прочие расходы	11 279	1 691
ИТОГО:	163 241	59 762

4.6. В строке 2330 отражены проценты к уплате (за пользование банковским кредитом), которые за 2021 год составили 8 533 тыс. руб., (за 2020 год - 6514 тыс. руб.).

4.7. Текущий налог на прибыль (стр. 2410) за 2021 год составил 12 935 тыс. руб. (за 2020 год – 7 352 тыс. руб.).

4.8. Чистая прибыль (стр. 2400) за 2021 год составила 18 211 тыс. руб. (за 2019 год – 26 844 тыс. руб.)

V. Кредит и кредитный риск

5.1. Общество имеет долгосрочный кредит. За 2021 год получены заемные денежные средства в сумме 1 138 204 тыс. руб., погашены в сумме 1 124 177 тыс. руб. Начислены проценты - 8 534 тыс. руб. Погашены проценты – 8 276 тыс. руб. Задолженность по долгосрочному кредиту на 31.12.2021г составляет 121 427 тыс. руб. Задолженность по процентам по кредиту на 31.12.2021г составляет 483 тыс. руб. Общество своевременно оплачивает основной долг по кредиту и проценты по нему.

5.2. Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по оплате за проданные товары (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары).

5.3. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

5.4. Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

5.5. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

VI. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами

6.1. Связанные стороны Общества включает ООО «Элекс Сервис» ИНН 8603150272 (Тимченко Александр Александрович – учредитель 100 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора). В течение отчетного периода выручка от продажи товаров и оказания услуг составила 8 906 тыс. руб.

6.2. В целях подготовки настоящей отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор и заместитель генерального директора. Заработная плата управленческого персонала за 2021 год составила 3 689 тыс. руб. Налоги и взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала составили 612 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

VII. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство ООО «Элекс» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

VIII. События после отчетной даты

08 февраля 2021 года на основании решения единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу, в размере 689 тыс. руб. Выплата была произведена: 02 марта 2021 года.

15 марта 2021 года на основании решения единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу, в размере 6 663 тыс. руб. Выплата была произведена: 15 марта 2021 года, 26 марта 2021 года, 05 апреля 2021 года, 15 апреля 2021 года, 22 апреля 2021 года, 30 апреля 2021 года.

19 мая 2021 года на основании решения единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу, в размере 9 765 тыс. руб. Выплата была произведена: 19 мая 2021 года, 25 мая 2021 года, 28 мая 2021 года, 03 июня 2021 года, 09 июня 2021 года, 24 июня 2021 года, 29 июня 2021 года.

05 июля 2021 года на основании решения единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу, в размере 13 365 тыс. руб. Выплата была произведена: 05 июля 2021 года, 08 июля 2021 года, 15 июля 2021 года, 26 июля 2021 года, 02 августа, 04 августа 2021 года, 10 августа 2021 года, 24 августа 2021 года, 27 августа 2021 года, 01 сентября 2021

года, 02 сентября 2021 года, 08 сентября 2021 года, 10 сентября 2021 года, 20 сентября 2021 года, 24 сентября 2021 года.

04 октября 2021 года на основании решения единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу, в размере 17 648 тыс. руб. Выплата была произведена: 04 октября 2021 года, 05 октября 2021 года, 14 октября 2021 года, 25 октября 2021 года, 03 ноября 2021 года, 17 ноября 2021 года, 08 декабря 2021 года, 14 декабря 2021 года, 20 декабря 2021 года, 27 декабря 2021 года, 29 декабря 2021 года.

Всего было выплачено дивидендов за 2016-2018 года на сумму 48 130 тыс. руб. С данной суммы удержан налог на доходы физических лиц 13 % 650 тыс. руб. и удержан налог на доходы физических лиц 15 % в сумме 6 469 тыс. руб.

Иные существенные события отсутствовали.

Генеральный директор



Тимченко Александр Александрович