

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МОДУЛЬ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД.**

14 ФЕВРАЛЯ 2023 ГОДА

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "МОДУЛЬ"

1. Сведения об организации

Организация ООО «МОДУЛЬ» - согласно учредительным документам зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Московской области 02.04.2015 за номером 5027226283 и в едином государственном реестре за регистрационным номером № 1097799013751.

Адрес: 140053, Московская обл, г Котельники, ул Асфальтовая, д. 21, литера 3, этаж 1, помещ. 17-22, 24, 28.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Органом управления организации, в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом, утвержденным Протоколом № 5 от «12» марта 2021 г., являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание участников Общества;

3. Единоличный исполнительный орган управления - Генеральный директор – Михалев Алексей Валерьевич.

Ответственными за подготовку и составление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный период являются: - генеральный директор - Михалев Алексей Валерьевич, вступивший в должность на основании решения № 1 от 16.03.2015г.; - главный бухгалтер — Воробьева Светлана Анатольевна, вступившая в должность на основании приказа № 13 от 18.07.2022 г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

В 2022г. применялась общая система налогообложения.

Среднесписочная численность работников ООО «МОДУЛЬ» за 2022 год составила 25 человек. В качестве аудиторской компании утверждена ООО «Имидж-Контакт Аудит», ИНН 7701791258, ОГРН 1087746812614, юридический адрес 105005, г. Москва, Посланников пер., д. 5, стр.4, тел.(495) 287-12-36 (Протокол Совета СОЮЗ «ЭНЕРГОСТРОЙ» № 251 от 24 сентября 2021 года).

2. Список аффилированных лиц общества.

Михалев Алексей Валерьевич – учредитель, 66,77% 66 номинальной стоимостью доли 20.000 (двадцать тысяч) рублей,

Тарасов Андрей Владимирович – учредитель, 33,33% номинальной стоимостью доли 10.000 (десять тысяч) рублей.

Начислено и выплачено дивидендов в 2022 году за 2021 год:

Михалев Алексей Валерьевич - 32 784 314,00 руб.

Тарасов Андрей Владимирович - 16 392 157,00 руб.

3. Основные положения учетной политики

Способы ведения бухгалтерского учета в организации в течение проверяемого периода определены Учетной политикой, утвержденной генеральным директором приказом № 311221/УП от 31 декабря 2021г.

Основными положениями, отраженными в Учетной политике, являются: - Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению 1 (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договор аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	14 396	-84	14 312
Итого по разделу I	1100	14 697	-84	14 613
БАЛАНС	1600	199 330	-84	237 077
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 462	-84	69 378
Итого по разделу III	1300	69 462	-84	69 378
БАЛАНС	1700	199 330	-84	199 246

4. Раскрытие существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

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

4.2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год раскрыты существенные способы ведения бухгалтерского учета принятые учетной политикой, а именно: способ начисления амортизации по ОС и НМА, способ оценки материально-производственных запасов, признания прибылей и убытков от продажи товаров, работ(услуг) и других разделов учетной политики.

Доходы ООО «МОДУЛЬ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товара и оказания работ (услуг) и относится к доходам от обычных видов деятельности, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом всех видов скидок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления, отражаются в отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, для выполнения работ, оказания услуг либо управленческих нужд Общества, организован надлежащий контроль за их движением.

4.4. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков ожидаемого срока использования, определенных в соответствии с Классификатором основных средств, срока использования, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №19 (в редакции от 27.12.2019 г. Постановление Правительства № 640).

4.5. Объектов ОС, предоставленных и полученных по договору аренды у Общества нет.

4.6. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на балансе Общества не числится.

4.7. Способов начисления амортизации по ОС отличных от линейного способа нет.

4.8. НМА, приобретенных не за денежные средства у Общества нет.

- 4.9. 4.9. Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
- 4.10. Общество определяет сумму ежемесячных амортизационных отчислений по НМА линейным способом.
- 4.11. Срок полезного использования НМА на необходимость уточнения Общество в 2022 году не производило.
- 4.12. Изменения способа определения амортизации по НМА не происходило.
- 4.13. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятии не проводились.
- 4.14. Экологическую деятельность Общество не ведет.

5. Раскрытие информации в связи с исправлением ошибок

- 5.1. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не было.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Нематериальные активы (НМА)

6.1. Виды, первоначальная стоимость, суммы начисленной амортизации по НМА (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2022 г		Изменения за период			На 31.12.2022г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	14	10		14	11		
в том числе:							
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	14	10		14	11		

- 6.2. НМА, подтвержденных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения Общество не имеет.

- 6.3. НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество не имеет.

7. Основные средства (ОС)

- 7.1. Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам ОС на начало и конец отчетного года (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021г.	
	Стоимость	Амортизация	Стоимость	Амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	1701	1172	1532	858

Производственный и хозяйственный инвентарь	1094	714	1094	556
Другие виды основных средств	125	55	125	24
Транспортные средства	14316	3775	12851	1116
Офисное оборудование	1776	783	1523	259

7.2. Изменения стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов)

Наименование показателя	за 2022 г. тыс. руб.	за 2021 г. тыс. руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	47	
в том числе:		
АВТОПОГРУЗЧИК TFN, CPCD15-XR10	22	
АВТОПОГРУЗЧИК TFN, CPDS15-AC5	25	

7.3. Способов начисления амортизации по ОС отличных от линейного способа нет.

8. (МПЗ) Материально-производственные запасы

8.1. МПЗ в соответствии с классификацией:

на 31.12.2022г.

Виды запасов	Сумма, тыс. руб.
Товары для перепродажи	99021
Прочие запасы и затраты	197
Итого по строке 1210	99 218

8.2. МПЗ, переданных в залог, Общество не имеет.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (ДС и ДЭ)

9.1. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Денежными потоками не являются платежи и поступления с одного счета на другой счет, получение наличных со счета в банке и иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму.

Общество не открывало в пользу других организаций аккредитивы.

9.2. Денежные потоки от текущих операций на 31.12.2022 г.

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
Поступления – всего, в том числе:	2 456 397
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 456 336
прочие поступления	61
Платежи – всего, в том числе:	2 414 209
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 733 877
в связи с оплатой труда работников	184 827
в т.ч. руководству	
налог на прибыль организаций	13 539

прочие платежи	481 966
----------------	---------

9.3. Денежные средства за отчетный период на 31.12.2022 года составили 1 378 тыс.руб.

10. Оценочные значения

10.1. Резерв по сомнительным долгам Общества на 31.12.2022 года 1 руб. 40 коп.

10.2. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к отчетному периоду 2022 года. Бухгалтерская отчетность подготовлена с определенностью, что у Общества отсутствуют события и условия для изменения оценочных значений в результате корректировки стоимости актива (обязательства), которые оказали бы влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2022 года.

11. Дебиторская задолженность (ДЗ)

11.1. Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов ДЗ

Наименование показателей	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
Авансы выданные	734	6 132	5 910
Расчеты с факторинговыми компаниями	18 335	16 453	12 733
Задолженность бюджета по налогам и сборам	6 419	1 518	6 151
Задолженность прочих покупателей	95 923	83 677	75 481
Задолженность прочих дебиторов	20	49	29
Резерв по сомнительным долгам		-190	
Итого по строке 1230	121 431	107 639	100 304

12. Кредиторская задолженность (КЗ)

12.1. Наличие на начало и конец отчетного периода краткосрочной КЗ

Наименование показателей	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
Авансы полученные	233	4 014	2 630
Задолженность перед поставщиками	103 134	98 026	98 576
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	29 329	20 218	13 041
Задолженность перед прочими кредиторами	52	170	9
Итого по строке 1520	132 748	122 428	114 256

13. Доходы

13.1. Основные виды доходов

Наименование показателей	Сумма за 2022 г. тыс.руб.	Сумма за 2021 г., тыс.руб.
Реализация товара	2 214 272	1 599 373
Строительство	1 183	12 579
Итого	2 215 455	1 611 952

13.2. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по географическим рынкам сбыта (деятельности)

Наименование показателей	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
Россия	2 209 889
Беларусь	317
Казахстан	5 249

Итого	2 215 455
--------------	------------------

13.3. Выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами нет.

14. Расходы

14.1. Основные виды расходов по обычным видам деятельности более 10 процентов от общей суммы

Наименование показателей	Сумма за 2022 г. тыс. руб.	Сумма за 2021 г. тыс. руб.
Реализация товара	1 500 075	1 176 959
Строительство	1 213	10 691
Итого	1 501 288	1 187 650

14.2. Коммерческие и управленческие расходы по основной деятельности

Наименование показателей	Сумма за 2022 г. тыс. руб.	Сумма за 2021 г. тыс. руб.
Агентское вознаграждение	166 770	21 079
Амортизационные отчисления ОС, спецодежды и НМА	802	700
Аренда земли, помещений, оборудования	3 653	3 857
Хозяйственные и канцелярские расходы	652	450
Командировочные расходы	27	30
Хранение товара	1 398	696
Оплата труда	259 033	170 261
Логистические услуги	103 327	101 367
Расходы связи (почта, телефон, спутн., Интернет и др.)	838	707
Реклама, участие в выставках	15	27
Ремонт и обслуживание ОС	7 268	2 493
Содержание вычислительной техники, пожарной сигнализации, помещений, складов	4 663	630
Транспортные расходы, такси, платные дороги, парковки, мойка, ГСМ и прочие расходы	2 158	857
Малоценное оборудование и запасы	4 847	2 754
Юридические, нотариальные, консультационные, информационные, аудиторские, переводческие услуги	53	66
Налоги имущественные	41	
Прочие расходы	1 452	2 131
Итого	556 997	308 105

Задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2023 года у Общества отсутствует. Текущая кадров в отчетном периоде составила 64 %. Списочная численность работников на 31.12.2022года — 27 чел.

14.3. Величина расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных товаров, работ, услуг за отчетный период

Наименование показателей	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
Расходы на услуги банка	55 208	15 501
Расходы на услуги факторинговых компаний	2 431 208	1 696 542
Благотворительное пожертвование	1 250	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	4 743	543

НДС при продаже ОС, безвозмездной передаче и т.п.	82	30
Прибыль/убыток прошлых лет	25	94
Прочие внереализационные	2 474	281
Резервы по сомнительным долгам	814	1 107
Юридические услуги	60	-
Штрафы, пени	5	108
Итого по строке 2350	2 495 869	1 714 206

15. Налог на прибыль организации

15.1. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Отложенные налоговые активы

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность	10
Оценочные обязательства и резервы	1 282
Итого	1 292

Отложенные налоговые обязательства

Виды активов и обязательств	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Основные средства	1 604
Товары	5
Итого	1 609

15.2. Задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2022 года Общество не имеет.

15.3. Отложенный налог на прибыль составил на 31.12.2022 года **1136 тыс. руб.**

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

16.1. Резерв предстоящих расходов (резерв отпусков) по состоянию на 31.12.2022 г. составил **6 409 тыс. руб.**

16.2. Состав резервов предстоящих расходов и платежей (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2021 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022 г.
Оценочные обязательства - всего		23 591	17 168	13	6 409
в том числе:					
Резервы отпусков		23 591	17 168	13	6 409

17. Прекращаемая деятельность

17.1. Прекращение деятельности Общества может быть осуществлено в виде его ликвидации или реорганизации по решению Общего собрания собственников или решению суда в случаях предусмотренных законодательством РФ.

17.2. Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, Общество не имеет.

17.3. Резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности Общество не создавало.

17.4. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 95 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

18. Непрерывность деятельности

В 2022 году осуществляемые Обществом все виды деятельности не прекращались. Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки, сокращению расходов, улучшению оборотного капитала.

19. Внутренний контроль

В обществе организована система внутреннего контроля за совершаемыми фактами финансово-хозяйственной деятельности Общества, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом. Организован контроль за применяемыми в Обществе бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа. Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций. Объем, характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяется Положением о внутреннем контроле. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях подверженных риску. Организован контроль деловой репутации, контроль продаж, тщательно проверяется соблюдение условий договоров на поставку имущества, контролируются цены поставки. Разработаны в соответствии с пунктом 7 ст.105.26 НК РФ, а также ст. 19 закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011г. (последняя реакция от 30.12.2021г.) «О бухгалтерском учете» требования к системе внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошло, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Михалев

С.А. Воробьева