

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

ООО «Электро-Кабель»

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 143442, Область Московская, г. Красногорск, посёлок Отрадное, шоссе Пятницкое, дом 6-й км, строение 9, здание 5(фактический адрес совпадает с юридическим)

ИНН: 7714328576

КПП: 502401001

ОГРН 1157746102271

Зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Красногорску Московской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ от 06 декабря 2011 г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России №ПЗ-10/2012), а также действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих 31.12.2022 г. составила 55 человек.

Основной вид деятельности Общества:

Торговля оптовая электрической бытовой техникой

1. Учредителем является до 07.12.2022:

Туркин Борис Евгеньевич, 100 % уставного капитала.

2. Учредителями являются с 08.12.2022:

Туркина Галина Ивановна 50 % уставного капитала

Туркин Борис Евгеньевич, 50 % уставного капитала

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральным директором Общества является Туркин Борис Евгеньевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация об операциях со связанными сторонами:

Связанными сторонами Общества являются

ООО «Директ-Электрик», ИНН 5024122582 (до 07.12.2022г)

Туркин Б.Е. – участник 50% долей,

Туркина Г.И. (супруга) – 50% долей

В 2022 году осуществлялись операции со связанными сторонами с ООО «Директ-Электрик»: субаренда офисно-складского помещения. Общая сумма операций составила 2058,00 тыс.руб.

3.08.2022 года было принято решение о реорганизации ООО «Электро-Кабель» в форме присоединения к нему ООО «Директ-Электрик» (Протокол общего собрания участников ООО «Директ-Электрик» № 6/2022 от 23.08.2022 и Решение единственного участника ООО «Электро-Кабель» № 7 от 23.08.2022г., Договор о присоединении ООО «Директ-Электрик» к ООО «Электро-Кабель» от 23.08.2022г)

Завершение реорганизации произошло 08.12.2022 , что подтверждается Листом записи №ГРН 2225003863060

В Устав ООО «Электро-Кабель» были внесены изменения. Размер уставного капитала был изменен и составил 30000 (Тридцать тысяч рублей)

Дивиденды в 2022г не выплачивались.

Бенефициарами Общества являются Туркин Борис Евгеньевич и с 08.12.2022г также Туркина Г.И. (супруга) .

Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год в сумме - 985 тыс. руб.

за 2021 год в сумме -719 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составили 1479861 тыс. руб., в 2021 год - 1122218 тыс. руб.

4. Расходы

За 2022 год по основному виду деятельности себестоимость продаж составила 1196833 тыс. руб.

За 2021 год - 988136 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил прибыль - 217000 тыс. руб., за 2021 год - 105780 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 33753 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 34178 тыс. руб. Процентом к получению в 2021-2022г не было.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов, кроме процентов к уплате, в 2022 году составила 16298 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 161 тыс. руб.
- премии покупателям 4396 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы 11741 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году без учета процентов к уплате составила 14731 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 159 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы 14572 тыс. руб.

8.Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2022г в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 223 237,5 тыс. руб., налог на прибыль – 44 647 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 217 000 тыс. руб. за 2022г.

9.Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 1-УП от 31.12. 2021 г.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Переходные положения стандарта отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период 31.12.2021г вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. стр.1150 баланса «Основные средства», стр. 1450 Баланса «Прочие обязательства (долгосрочные)» на 31.12.2021г. Сумма корректировки составила 129432 тыс.руб. Изменения внесены также в показатели по стр.1180 «Отложенные налоговые активы» и стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства».

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	4 201	129 432	133 633
Отложенные налоговые активы	1180	1 737	36 413	38 151
Итого по разделу I	1100	6 036	165 846	171 881
БАЛАНС	1600	259 146	165 846	424 992
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	171	36 413	36 584
Прочие обязательства	1450	-	129 432	129 432
Итого по разделу IV	1400	171	165 846	166 016
БАЛАНС	1700	259 146	165 846	424 992

Общество применило альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Результат корректировки не оказал влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Капвложений в приобретение основных средств не было на начало и в течение отчетного периода. Проверка основных средств на необходимость корректировки элементов амортизации и на обесценение проводилась по состоянию на 31.12.2021г и на 31.12.2022г. Обществом не выявлено необходимости изменения элементов амортизации и признаков обесценения на указанные даты. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые имеют все признаки основных средств, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечиваются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

НМА отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию. Переоценка и проверка на обесценение НМА не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов (товаров).

Материально-производственными запасами признаются активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы», а также запасы отражаются по счету 41 «Товары».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.

Признаков обесценения материальных запасов не обнаружено, резерв на обесценение запасов на 31.12.2022 г. не создавался.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» произведен перспективно.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Предполагаемые расходы на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Информация о движении оценочного обязательства отражено в прил.7 табличных пояснений отчетности.

Резервы по сомнительным долгам

В организации создается Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

На 31.12.2022 на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» числится резерв по сомнительным долгам в сумме 8931 тыс.руб., в т.ч. ИП Пищалов Валерий Владимирович = 6986 тыс. руб. является недобросовестным покупателем ; ИП Соколов Олег Николаевич=242 тыс. руб. Прочие текущие должники со сроком гашения долга в пределах 90 дней на общую сумму = 406 тыс. руб. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты. Влияние санкций.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

С февраля 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов оказываемых услуг ни по одному из направлений.

Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем. Сложившаяся в 2021-2022гг.

эпидемиологическая обстановка, вызванная коронавирусной инфекцией (COVID-19), не повлияла на работу предприятия.

13. Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и изменения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор
«03» марта 2023г



Туркин Б.Е.