

**Пояснительная записка ООО «Элекс»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

События 2022 года в отношении проведения Специальной военной операции существенно не повлияли на развитие бизнеса.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

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. 158).

Общество имеет три обособленных подразделения в следующих городах России: г. Сургут, г. Тюмень и г. Новый Уренгой. 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.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год - 56 человек.

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.

1.2. Вид деятельности

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Элекс» в 2022 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.

II. Сведения об учетной политике

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

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.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам (далее по тексту ОС), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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 основных средств 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.

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

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

По договорам, срок действия которых истекает до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется (п. 51 ФСБУ 25/2018).

2.2. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.

Фактическая себестоимость запасов складывается из всех затрат на покупку, доставку и приведение в состояние, необходимое для производства или продажи.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

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".

Общество учитывает в стоимости приобретения товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (подп. «б» п. 11, п. 21 ФСБУ 5/2019) и учитывает их на счете 41 «Товары».

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

По состоянию на 31.12.2022г. проведена инвентаризация запасов на предмет их обесценения. По результатам инвентаризации резерв под обесценение запасов не создается в связи с тем, что фактическая стоимость запасов не превышает рыночную стоимость (чистую стоимость запасов).

2.3. 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.

2.4. 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 строк бухгалтерского баланса.

IV. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доход (стр. 2110) по основному виду деятельности за 2022 год составил 1 198 113 тыс. руб. (за 2021 год – 1 030 198 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 2022 год составила 984 157 тыс. руб. (за 2021 год – 889 446 тыс. руб.) и полностью представлена покупной стоимостью реализованных товаров.

4.3. Коммерческие расходы (стр.2210) за 2022 год составили 116 265 тыс. руб. (за 2021 год – 98 621 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2022	2021
Амортизация ОС и спецодежды	6 617	3274
Аренда	3 389	1 716
Коммунальные расходы	4 185	3 279
Транспортные расходы	4 626	5 079
Услуги связи	705	480
Затраты на оплату труда	52 958	45 026
Отчисления на социальные нужды	9 665	8 257
Расходы на рекламу	725	229
Материальные затраты	9 589	8 262
Лизинговые платежи	1 493	2 718
Информационно-консультационные, аудиторские, юридические услуги	9 032	6 729
Программное обеспечение	2 612	2 864
Охрана	1 239	368
Командировочные расходы	1 786	2 112
Расходы будущих периодов	1 055	782
Прочие расходы	6 668	7 446
ИТОГО:	116 344	98 621

4.4. В строке 2320 отражены проценты к получению (проценты, начисленные по депозиту), которые за 2022 год составили 447 тыс. руб., (за 2021 год – 0 тыс. руб.).

4.5. В строке 2330 отражены проценты к уплате (за пользование банковским кредитом), которые за 2022 год составили 16 371 тыс. руб., (за 2021 год – 8 533 тыс. руб.) и процентные расходы, которые за 2022 год составили 1 788 тыс.руб.

4.6. Прочие доходы (стр.2340) за 2022 год составили 105 339 тыс. руб. (за 2021 год – 155 669 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2022	2021
Доходы от передачи имущества в аренду	2 332	3 315
Премия, выплаченная покупателю за достижение определенного объема продаж	11 875	15 049
Восстановление резерва по сомнительным долгам	87 456	127 950
Судебные расходы, подлежащие возмещению проигравшей стороной	241	3 890
Прочие доходы	3 435	5 465
ИТОГО:	105 339	155 669

4.7. Прочие расходы (стр.2350) за 2022 год составили 89 134 тыс. руб. (за 2021 год – 163 241 тыс. руб.) и состоят из:

Вид элемента затрат	2022	2021
Начисление резерва по сомнительным долгам	74 508	136 028
Услуги банка	1 102	309
Штрафы, пени по условиям договоров	1 495	245
Госпошлина	25	234
Списание дебиторской задолженности	5 207	15 146
Прочие расходы	6 797	11 279
ИТОГО:	89 134	163 241

4.7. Текущий налог на прибыль (стр. 2410) за 2022 год составил 20 520 тыс. руб. (за 2021 год – 7 795 тыс. руб.).

4.8. Чистая прибыль (стр. 2400) за 2022 год составила 75 575 тыс. руб. (за 2021 год – 18 211 тыс. руб.)

V. Кредит и кредитный риск

5.1. Общество имеет долгосрочный кредит. За 2022 год получены заемные денежные средства в сумме 1 110 163 тыс. руб., погашены в сумме 1 046 990 тыс. руб. Начислены проценты - 16 371 тыс. руб. Погашены проценты – 16 162 тыс. руб. Задолженность по долгосрочному кредиту на 31.12.2022г

составляет 184 600 тыс. руб. Задолженность по процентам по кредиту на 31.12.2022г составляет 692 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 10 065 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 2022 год составила 4 616 тыс. руб. Налоги и взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала составили 753 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

VIII. События после отчетной даты

В первом квартале 2023 года Обществом были выплачены дивиденды за 2020-2021 года на сумму 9 647 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 697 тыс. руб. Дивиденды выплачены на основании решений от 12.01.2023г. и от 24.01.2023г. единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу. Иные существенные события отсутствовали.

В 2022 году Обществом выплачены дивиденды за 2018-2020 года на сумму 46 740 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 6 261 тыс. руб. Дивиденды выплачены на основании решений от 18.01.2022г., 01.02.2022г., 05.04.2022г., 05.07.2022г., 01.08.2022г., 10.10.2022г. единственного учредителя ООО «Элекс» Тимченко Александра Александровича о выплате дивидендов единственному участнику Общества, Тимченко Александру Александровичу. Иные существенные события отсутствовали.

Генеральный директор



Тимченко Александр Александрович