

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
Дополнительная информация

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЭЛТЕТЕ».

1.2. Юридический адрес – 188354, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Малое Верево д, УЛИЦА КУТЬШЕВА, дом № 8А, литера А2, помещение 21

1.3. Дата государственной регистрации – 26.06.2018 г.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 7 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человек
Производство	3 человек
Отдел продаж	1 человек

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - нет

1.6. Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Резервный капитал – нет.

1.7. Учредители

На 31.12.2022 года Учредителями Общества являются:

- Медников Борис Михайлович ИНН 780520455484 – размер доли 45%

- ООО «ЭЛТЕТЕ Санкт-Петербург» ИНН 4705072065 – размер доли 10%

- ООО "ТПМ" - размер доли 45%

В связи с изменением состава учредителей ООО «ЭЛТЕТЕ» относится к субъектам малого предпринимательства и может не предоставлять расширенную бухгалтерскую отчетность на 31.12.2022 год

1.8. Основной вид деятельности.

Информация по сегментам

Основным видом деятельности организации является производство сантехнических кабин и рулонных материалов Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности компании (в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»):

Выручка по видам деятельности и сегментам:

Вид деятельности	Сумма, руб.	%
Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	12 178 714,18	64,24%
Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	6 752 786,87	35,61%
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	29 133,34	0,15%
Всего	18 960 634,39	100,00%

1.9. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	27 декабря 2022 г.	Внеплановая инвентаризация ОС в связи с применением ФСБУ
Материально-производственные запасы	27 декабря 2022 г.	--
Денежные средства	27 декабря 2022 г.	–
Расчеты	27 декабря 2022 г.	–

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена Приказом № 01/06-2018 от 26.06.2018 года.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

2.2.1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией

2.2.2. Форма ведения бухгалтерского учета — автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3 Конфигурация Бухгалтерия предприятия и 1С Предприятие 8.3 Конфигурация Зарплата и управление персоналом

2.2.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.2.4. Учет внеоборотных активов:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

Не применяется способ проведения переоценки основных средств:

- путем индексации;
- прямым пересчетом.

При переходе на ФСБУ 6/2020 организация использует Упрощенный ретроспективный способ. Упрощенный ретроспективный способ заключается в пересчете балансовой стоимости основных средств на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020). Корректирующие записи будут сформированы 31 декабря 2021 года. При этом баланс, составленный за 2021 год, по состоянию на 31 декабря 2021 года будет составлен без учета корректировок, а баланс за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2021 года будет сформирован с учетом корректировок.

2.2.5. Учет нематериальных активов:

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.6. Учет НИОКР:

Расходы на НИОКР списываются линейным способом.

Предельный срок списания расходов по НИОКР — 5 лет.

2.2.7. Учет материально-производственных запасов:

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы».

Условия признания запасов:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Затраты в виде договорной стоимости товаров (материалов), находящихся в пути, принимаются (признаются) в бухучете на дату передачи риска и выгоды, связанные с использованием этих запасов для извлечения дохода на счете:

- 10 «Материалы».

Для учета запасов применяются следующие синтетические счета:

10 «Материалы»

41 «Товары»

43 «Готовая продукция»

45 «Товары отгруженные»

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - забалансовый счета.

Дата перехода права собственности на запасы может не совпадать с датой передачи риска (контроля, выгоды). По неотфактурованным поставкам составляется АКТ о приемке материальных ценностей в произвольной форме.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется по запасам для управленческих нужд

Единица учета запасов - номенклатурный номер

Аналитический учет материально производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения

Запасы после признания в бухгалтерском учете отражаются по их фактической себестоимости

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение

Запасы которые Организация получила в результате демонтажа ремонта или списания оцениваются по стоимости аналогичных запасов

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент ее отпуска работникам общества.

Переход на новый стандарт ФСБУ 5/2019 и отражение в отчетности запасов осуществляется перспективно.

Учет готовой продукции учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43, без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Незавершенное производство.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг, ст.318 НК РФ):

материальные затраты:

затраты на оплату труда:

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, полуфабрикатов по всем производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика).

Обесценение запасов производится по каждой единице запасов. Резерв под обесценение запасов создается исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу.

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива

Основные признаки обесценения активов

Внешним признакам обесценения актива:

- отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.
- значительное снижение справедливой стоимости актива
- изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют на деятельность

Внутренние признаки обесценения актива:

- моральное устаревание актива
- физическое повреждение актива
- снижение их рыночной стоимости;
- отсутствие рынков сбыта запасов;
- прочие причины.
- длительный срок хранения на складе

Резерв под обесценение не создается по запасам, учитываемым по справедливой стоимости (п.п. 28, 34 ФСБУ 5/2019);

Если фактическая стоимость запасов выше чистой стоимости продажи, Организация на полученную разницу формирует резерв под обесценение (п.30 ФСБУ 5/2019).

Авансы выданные поставщикам указываются в балансе одной строкой в составе дебиторской задолженности.

2.2.8. Учет доходов:

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемся к завершенному этапу работ (услуг).

2.2.9. Учет расходов:

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы а так же Расходы на продажу, ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», в полной сумме.

2.2.10. Общество ежегодно по результатам инвентаризации создает резервы:

- 1). по сомнительным долгам(в случае наличия сомнительной задолженности) .
- 2). на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.2.11 Общество применяет ПБУ 18/02

Налог на прибыль рассчитывается из прибыли по бухгалтерским данным, скорректированного на сумму ПНА (ПНО) и величину изменения ОНО (ОНА)

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Временные разницы: вычитаемые и налогооблагаемые (п. 10 ПБУ 18/02).

Вычитаемая временная разница, образуется отложенный налоговый актив (ОНА).

Налогооблагаемые временные разницы формируют отложенное налоговое обязательство (ОНО).

Постоянные разницы используются для расчета постоянных налоговых активов и обязательств

Отложенный налог оценивается исходя из изменений за месяц

В бухгалтерском балансе Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по статьям учета

В отчете о финансовых результатах ОНА и ОНО отражены в виде свернутого сальдо

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

- необходимости приобретать Основные средства для производства
- расширение уже существующей наработанной клиентской базы
- высокая конкурентная среда
- текущая эпидемиологическая ситуация связанная с распространением короновирусной инфекцией

4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

4.1. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

на 31.12.2021 г. 1 евро = 84,0695 руб.

на 31.12.2022 г. 1 евро = 75,6553 руб.

4.2. Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

- положительные – 266 015,83руб.

- отрицательные – 419 491,96руб.

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ежегодно по результатам инвентаризации создаются резервы:

5.1. По сомнительным долгам (в случае наличия сомнительной задолженности).

По итогам 2022 года у организации нет сомнительной задолженности – резерв не начислялся

5.2. На предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников в бухгалтерском учете начисляется на 31.12.2022 года.

Сумма начисленного резерва на 2023 год составляет – 300 303,56руб.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

6.2. ООО «ЭЛТЕТЕ» не принадлежит к группе компаний

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

Для ООО «ЭЛТЕТЕ» такой стороной является Малюгин Александр Юрьевич как учредитель ООО «ЭЛТЕТЕ Санкт-Петербург» и ООО "ТПМ"

6.3. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем ООО «ЭЛТЕТЕ» является Генеральный директор ООО «ЭЛТЕТЕ Санкт-Петербург» и учредитель ООО «ТПМ» Малюгин Александр Юрьевич

** Бенефициарный владелец юридического лица – это физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.*

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

8. Государственная помощь

Не имеет места в 2022 году

9. Прекращаемая деятельность

Не имеет места в 2022 году

В 2023 году организация не намерена прекращать или каким либо образом сокращать свою деятельность

10. Информация об участии в совместной деятельности

ООО «ЭЛТЕТЕ» не является участником договора о совместной деятельности.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, влияющих на непрерывность деятельности в будущем нет. ООО «ЭЛТЕТЕ» не намерено прерывать свою деятельность.

12. Пояснения по основным статьям Бухгалтерской отчетности.

12.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Следующие виды доходов и соответствующие им расходы по обычным видам деятельности являются существенными для Общества за отчетный период:

Вид деятельности	Выручка, руб.	Себестоимость, руб.	Рентабельность продаж, %*
Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	12 178 714,18	9 110 277,66	25,19%
Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	6 752 786,87	3 391 104,25	34,47%
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	29 133,34	17 999,43	38,22%
Всего	18 960 634,39	12 519 381,34	33,97%

**По валовой прибыли: $R_{пвп} = V_{п}/V$, где*

$V_{п}$ – валовая прибыль - это разница между выручкой, полученной от продаж и себестоимостью продаж

V – выручка.

12.2. Финансовые обязательства и финансовые вложения

В 2019 году организация заключила договор лизинга № Л-27-09/19СПБ от 30.09.2019 с ООО «Эксперт-Лизинг» ИНН 7453160365

Предмет лизинга – Автомобиль Hyundai Santa Fe VIN XWES281CDK0000895

Срок лизинга -30.09.2023 года

Сумма договора – 3 446 577,74 руб.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» - 1 января 2022 года в учет

организации ююли внесены изменения связанные с правом пользования активом и обязательствами по аренде и лизингу

На 31.12.2022 были сформированы обязательства по

- договору лизинга с ООО Эксперт-Лизинг в размере 372 164,67 руб в связи с тем что срок обязательства истекает в 2023 году данное обязательство считается краткосрочным

Договору аренды с ООО «ЭЛТЕТЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» в размере 1 874 012,01 руб. данное обязательство считается долгосрочным

12.3. Информация по забалансовым счетам.

ООО «ЭЛТЕТЕ» в отчетном периоде использовало следующие забалансовые счета:

- «001» Арендованные основные средства – на забалансовом счете числится ТС Автомобиль Hyundai Greta VIN Z94G2811AMR273988 владелец Мельников Владимир Александрович – Организация относит расходы по данной операции на текущую аренду и не формирует ППА

Остальные забалансовые счета в отчетном периоде не использовались

13. Прочие пояснения по отчетности Общества

13.1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

Наименование показателя	Порядок расчета	Формула расчета по строкам бухгалтерской отчетности	Показатель на 31.12.2021	Показатель на 31.12.2022
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	Гр 5
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы/Краткосрочные обязательства	стр.1200/(стр.1510+стр.1520+стр.1550)	1,11	1,08
Коэффициент независимости	Собственный капитал/Валюта баланса	стр.1300/стр.1600	0,11	0,08
Коэффициент финансовой устойчивости	(Собственный капитал+Долгосрочные обязательства)/Валюта баланса	(стр.1300+стр.1400)/стр.1700	0,11	0,30

Коэффициенты оборачиваемости

Показатель	Порядок расчета	2021	2022
Оборачиваемость дебиторской задолженности (ДЗ), раз	Выручка / ДЗ	10,02	10,63
Срок погашения ДЗ, дни	360 / оборачиваемость ДЗ	35,93	33,87
Оборачиваемость товарных запасов (ТЗ), раз	Себестоимость реализованных товаров / ТЗ	3,06	2,7
Срок оборота (период нахождения на складе) ТЗ, дни	360 / оборачиваемость ТЗ	117,65	133,33
Оборачиваемость кредиторской задолженности (КЗ), раз	Себестоимость реализованных товаров / КЗ	1,89	1,87
Срок выплат КЗ, дни	360 / оборачиваемость КЗ	190,48	192,51

13.2. Риски

13.2.1 Не стоимостные (не финансовые риски): не выявлены.

13.2.2. Операционные риски. Риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности и (или) требованиям действующего законодательства внутренних порядков и процедур, их нарушения служащими и (или) иными лицами (вследствие непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых организацией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий. Данный риск возникает при не достаточности собственных средств. По состоянию на 31.12.2022 г. Общество данных рисков не имеет.

13.2.3. Риск ликвидности. Риск убытков вследствие неспособности Общества обеспечить исполнение своих обязательств в полном объеме. Риск ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. коэффициент текущей ликвидности равен 1,08 Это означает, что существует риск не выполнить текущие обязательства своевременно и в полном объеме. (При условии нормативного показателя ≥ 1.5)

13.2.4. Риск банкротства. Юридическое лицо считается банкротом, если считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Преднамеренное и фиктивное банкротство. Алгоритм проведения анализа на предмет признаков преднамеренного банкротства регламентируется Постановлениями Правительства РФ от 27.12.2004 N 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства" и от 25.06.2003 N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа".

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «ЭЛТЕТЕ» не имеет признаков банкротства, а так же отсутствуют признаки преднамеренного и фиктивного банкротства.

13.3. При расчете налоговой нагрузки организации ориентируется на соответствие нормативным документом а именно НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ПРОЦЕНТАХ (в ред. от 10.05.2012 г. Приказа ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@) По расчетным данным ООО «ЭЛТЕТЕ» налоговая нагрузка составляет

2018 год - 6,8%

2019 год - 9,8%

2020 год – 7,1%

2021 год – 8%

2022 год – 10,03%

Налоговая нагрузка рассчитана как соотношение суммы начисленных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организации. Расчет произведен без учета страховых взносов.

13.4. Корпоративное поведение.

В отчетном периоде в ООО «ЭЛТЕТЕ» соблюдались нормы корпоративного поведения, установленные внутренним кодексом.

13.5. Аудит предыдущих периодов не проводился.

13.6. Отчет о движении денежных средств

Полученный и возвращенный аванс, а так же выданные и полученные авансы контрагенту отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. (п.16 ПБУ 23/2011)

по строке 4111 сумму за минусом аванса возвращенного.

по строке 4121 сумму увеличенную на сумму аванса полученного обратно.

Суммы лизинговых платежей поставщикам за основные средства по договору финансового лизинга отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Поскольку в ПБУ 23/2011 не разъясняется, в составе каких денежных потоков следует отражать лизинговые платежи, в данном случае Организация руководствоваться МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств". Согласно которому лизинговые платежи классифицируются как денежные потоки от финансовой деятельности.

В качестве платежей связанных с оплатой труда работников по строке 4122 отражается сумма перечисленные работникам без учета НДФЛ и страховых взносов

Так же по строке 4122 отражаются расчеты по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»

НДФЛ и страховые взносы отражаются по строке 4125

14. Учетная политика.

14.1. Организация не принимала решения о досрочном переходе на следующие стандарты
ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

14.2. Для перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ,ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ,
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» Организация использует упрощенный способ перехода в результате чего были сделаны следующие корректировки в учете Организации

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	241	3 421	3 662
Отложенные налоговые активы	1180	50	699	749
Итого по разделу I	1100	372	4 120	4 492
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	25	674	699
Итого по разделу II	1200	7 030	674	7 704
БАЛАНС	1600	7 402	4 794	12 196
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	740	(19)	721
Итого по разделу III	1300	760	(19)	741
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	39	694	733
Прочие обязательства	1450	-	4 119	4 119
Итого по разделу IV	1400	39	4 813	4 852
БАЛАНС	1700	7 402	4 794	12 196

«28» марта 2023 г.

Генеральный директор

ООО «ЭЛТЕТЕ»

Медников Б.М.