

Общество с ограниченной ответственностью

«ЭлектроТехКомпани»

ИНН 7721239221 КПП 774301001

125413, Россия, г. Москва,

ул. Солнечногорская, д.4, стр.22, этаж 2, комн. 3

телефон (495) 363-37-93

адрес электронной почты electrotcm@inbox.ru

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭлектроТехКомпани» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общая информация:

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроТехКомпани»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 125413, г. Москва,

ул. Солнечногорская, д.4, стр.22, этаж 2, комн. 3

Фактический адрес: 125413, г. Москва,

ул. Солнечногорская, д.4, стр.22, этаж 2, комн. 3

Учредителем Общества с долей участия 100% является Ломко А.В.

ООО «ЭлектроТехКомпани» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: Генеральный директор ООО «ЭлектроТехКомпани» - Ломко А.В.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 19 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 1 000 тыс. руб.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 125413, г. Москва, ул. Солнечногорская, д.4, стр.22, этаж 2, комн. 3 по договору аренды № 91/АР от 01.11.22.

Основными видами деятельности организации является оптовая торговля кабельной продукцией, производство изолированных проводов и кабелей.

Организация, являясь собственником сырья, осуществляет производство кабельной продукции на давальческой основе. Затраты на производство кабельной продукции состоят из стоимости сырья и стоимости услуг по ее переработке.

Также организацией производится закупка кабельной продукции для перепродажи (оптовая торговля).

Основные положения учетной политики организации:

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером Ломко А.В.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий период. Если процентное соотношение составляет 10 %, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Непримененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

- в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
- Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы.
- при амортизации основных средств, применяется линейный метод;

Стоимостной лимит основных средств

- активы в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью за единицу не более 100 000,00 (Сто тысяч)

рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;

- Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог;
- Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатации фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.
- Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- в течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не производилось.

Нематериальные активы

- общество в отчетном периоде не принимало к учету нематериальные активы.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи:

- учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости;

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи:

- оценка и учет товаров, предназначенных для продажи, ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары»;

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В сумму создаваемого резерва включается:

- полная сумма сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;
- 50% от суммы со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не формирует сумму резерва.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются во внереализационные расходы на последнее число отчетного периода.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н) :

- при определении выручки от реализации продукции используется метод начисления;

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не вело в отчетном периоде розничную торговлю.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания расходов:

- коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности;

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Учет расходов по займам и кредитам

- учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;

- расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту);
- дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены;
- задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов;
- в течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного самой организацией, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

В отчетном периоде у Общества не было финансовых вложений, подлежащих учету и оценке.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств – денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество в отчете о движении денежных средств отражает свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами;
- денежные потоки связанные с куплей-продажей иностранной валюты;

Строка 4126 «НДС» Отчета о движении денежных средств заполнена, исходя из следующих показателей, приведенных в таблице №1:

Таблица №1

№	Налог	Счет б/у	Показатели (+,-)	Сумма НДС за 2022г. (тыс.руб.)	Сумма НДС за 2021г. (тыс.руб.)
1	НДС, полученный от поставщиков (подрядчиков) в результате возврата предоплаты	60.02	+	- 120	- 520
2	НДС, полученный от покупателей и заказчиков	62	+	+ 442 182	+518 424
3	НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам)	60.01	-	- 416 872	- 502 938
4	НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам) по предоплате	60.02	-	+216	
5	НДС, уплаченный в бюджет	68.02	-	- 24 804	-22 518
6	ИТОГО строка 4126	х	-	+ 602	- 6 512

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (I квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Иное

- затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов»

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом от 29.12.21г.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.22 г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в Обществе отсутствовали.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.22г. предоставленные займы в обществе отсутствуют.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Запасы на 31.12.2022г. составляют –143 285 тыс. руб. в том числе:

- сырье (материалы), используемые при производстве - 140 129 тыс. руб.
- товары для перепродажи – 2 097 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты) - 45 344 тыс. рублей

В том числе:

- покупатели и заказчики – 44 458 тыс. рублей
- авансы выданные поставщикам - 850 тыс. рублей.
- прочие – 36 тыс. рублей.

При формировании Бухгалтерского баланса в статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части оплаты в счет предстоящих поставок включает налог на добавленную стоимость.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.22г. – 3 285 тыс. рублей в том числе:

EUR – 482,93 (36 536 руб. 21 коп. в пересчете по курсу на конец отчетного периода, курс ЦБ на 31.12.22 – 75,6553)

Денежные средства находятся на расчетных счетах в Банк ВТБ (ПАО).

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (I квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы – 2 856 тыс. руб. в том числе:

- НДС, подлежащий уплате (уплаченный) в бюджет полученный организацией в счет предстоящих поставок – 2 833 тыс. руб.
- расходы будущих периодов - 23 тыс. руб.

Уставной капитал

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2022г., 2021 и 2020гг составляет 1 000 тыс. руб.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Ломко А.В.

Заемные средства

Заемные средства – 44 тыс. руб. в том числе:

- проценты договору Кредитования счета в виде овердрафт № ОВК/РЦ0022-389245 от 17.11.2022 Кредитор Банк ВТБ (ПАО) – 44 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность – 34 325 тыс. рублей

В том числе:

- поставщики и подрядчики – 12 133 тыс. рублей
- авансы полученные – 16 997 тыс. рублей
- налоги и сборы – 5 195 тыс. рублей

При формировании Бухгалтерского баланса в статье 1520 кредиторская задолженность в части оплат полученных в счет предстоящих поставок включает налог на добавленную стоимость.

Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка от реализации всего 2 191 993 тыс. руб.

в том числе:

- от реализации собственного производства – 2 147 581 тыс. руб.
- от реализации покупных товаров – 44 412 тыс. руб.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Затраты на производство состоят из стоимости сырья, услуг по переработке, транспортных расходов.

Себестоимость продукции собственного производства – 2 034 283 тыс. руб. в том числе:

- стоимость материалов – 1 895 983 тыс. руб.
- услуги по переработке сырья – 126 803 тыс. руб.
- транспортные услуги 11 496 тыс. руб.

Стоимость реализованных покупных товаров составила – 42 309 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 82 494 тыс. руб. в том числе:

Расходы по оплате труда – 55 598 тыс. руб.

Страховые взносы – 10 361 тыс. руб.

Амортизация – 25 тыс. руб.

Аренда помещений 12 303 тыс. руб.

Транспортные услуги 243 тыс. руб.

Списание материалов 3 157 тыс. руб.

Расходы на оплату интернета и телефона – 247 тыс. руб.

Аудиторские услуги - 100 тыс. руб.

Расходы на МБП – 276 тыс. руб.

Расходы на канц. товары – 57 тыс. руб.

ИТС 1С – 36 тыс. руб.

Прочие – 90 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

В течение 2022г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

прочие доходы:

- 28 тыс. руб. курсовые разницы;
- 184 тыс. руб. оценочные обязательства (резерв по отпускам).

прочие расходы:

- 264 тыс. руб. расходы на услуги банков
- 1 603 тыс. руб. проценты по займам
- 35 тыс. руб. курсовые разницы
- 9 860 тыс. руб. договорные санкции
- 48 тыс. руб. прочие

Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Бенефициарным собственником - физическим лицом является - Ломко А.В. владеющим 100% доли в уставном капитале.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Ломко А.В.

Выплаты основному управленческому персоналу (Генеральному директору Ломко А.В.) в 2022 году составляют: - 15 229 тыс. руб.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политика общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Изменение вступительных остатков

Нет

Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Общества по состоянию на 31.12.22 - 0 тыс. руб.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.22 г. у Общества отсутствуют полученные обеспечения.

Информация о прекращенных операциях

Отсутствует.

Информация о государственной помощи

Государственная помощь не предоставлялась.

События, произошедшие после 31.12.22 г.

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор
ООО «ЭлектроТехКомпани»



Ломко А.В.