

Пояснения ООО «Ростсельмашэнергосбыт» к финансовой отчетности за 2022 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнергосбыт».

Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнергосбыт» (далее «Общество») зарегистрировано 14 февраля 2006 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1066166001736.

Юридический адрес Общества: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2с

Фактический адрес Общества: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2с

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 г. составила - 10 человек. (2021 год: 11 человек).

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. составила –9 человек. (2021 год: 11 человек).

Основным видом деятельности Общества является: 35.13 Распределение электроэнергии.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2022 году составил 224 тыс.руб. На отчетную дату уставный капитал 100% оплачен.

На 31 декабря 2022 года исполнительным органом является Генеральный директор Общества.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 30 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 соответственно, утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переход на учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным (ограниченная ретроспектива) способом. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитываются, проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022г. (31 декабря 2021 г.).

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Отражение последствий применения ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно. Новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Сформированные ранее данные бухгалтерского учета не корректируются, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020, пункт 14 ПБУ 1/2008.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся:

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности, хозяйственные товары;
- картриджи для принтера, оргтехника;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Основание: п.2 ФСБУ 5/2019.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019

Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка,

принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг отражаемая на счете 90.01. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ☐ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ☐ сумма выручки может быть определена;
- ☐ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ☐ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ☐ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику 2022 года. Общество не планирует менять учетную политику в 2022 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет основные средства.

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п.2.1, 2.2).

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 года, Общество имеет финансовые вложения. (Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу).

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 0,00 тыс. руб. (31 декабря 2021 г – 0,00 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0,00 тыс. руб.). (Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п..4.1).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую сумму по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 220,421 тыс. руб. (31 декабря 2021 г –185,86 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: -1 142 тыс. руб.).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2022г	31.12.2021г	31.12.2020г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 000	36 470	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	134 062	123 941	146 396
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	74	158	4
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-

(Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.1).

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2022г	31.12.2021г	31.12.20г
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях счетах в банках	86 841	50 104	52 195
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	86 841	50 104	52 195

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. оплачен полностью.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не формировался.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Общество не имеет штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2022 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не имеет оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам не создавались по состоянию на 31 декабря 2022 г.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2022г	31.12.2021г	31.12.2020г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 381	128	35 186
Авансы полученные	2 477	8 626	2 677
Расчеты по налогам и сборам	364	1 104	1 981
Прочее	149	90	144
Итого	21 370	9 948	39 988

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п.5.3).

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка от реализации услуг	1 162 229	1 163 652	1 096 367	1 105 615	65 862	58 037

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2022	2021
Оплата труда	3 099,00	3 338,00
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	933,00	1010,17
Прочие	3 373,00	2 347,38
В т.ч.		
Аренда помещений	488,64	488,64
Информационно-консультационные расходы	822,5	198,86
Обновление БД и программ, приобретение прав	54,67	32,99

Услуги связи	58,16	32,94
Выход на оптовый рынок и отраслевая система	1 949	1593,95

(Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 6).

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2022,2021 и 2020 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022г	2021г	2020г
Пени и штрафы к получению	-	5,38	100,00
Проценты к получению	3 910,98	1 542,72	1321,52
Прочие доходы	1,00	2,70	5,25
Итого прочие доходы	3 911,98	1550,8	1426,77

Прочие расходы	2022г	2021г	2020г
Расходы от списания дебиторской задолженности	0,158	71,01	3,09
Госпошлина	-	-	24,73
Расходы на услуги банков	20,37	18,11	25,9
Расходы прошлых периодов	-	65,39	-
Пени и штрафы	-	4,19	-
Итого прочих расходов	20,528	158,70	53,74

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	Общество с ограниченной ответственностью «Ростсельмашэнерго»	344023 г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2 С	Учредитель	100	Предоставление нежилых помещений в аренду, информационные услуги, покупка электроэнергии

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в 2022 году:

	Баланс на 01.01.2022г	Оплачено	Начислено	Баланс на 31.12.2022г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	126,25	1 882,82	1 822,82	126,25

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Ростсельмашэнергосбыт" в 2022г., составило 36,6 тыс. руб.

Данное вознаграждение состоит из следующих выплат:

- заработная плата- 33,7 тыс. руб.;
- отпускные- 2,9 тыс. руб.;
- компенсация за использование личного авто – 0,00тыс. руб.;
- премии – 0,00 тыс. руб.;

Начисленная на сумму вознаграждения сумма страховых взносов – 10,79 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала не отчислялись.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 21 370 тыс. руб., оборотные активы составили 265 991 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

В 2022 году продолжается специальная военная операция Российской Федерации, начатая 24.02.2022 года.

ООО «Ростсельмашэнергосбыт» осуществляет свою деятельность в рублях, и его поставщики не связаны (незначительно связаны) с валютными рисками.

ООО «Ростсельмашэнергосбыт» не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Влияние введенных санкционных ограничений не повлияет существенно на хозяйственную деятельность ООО «Ростсельмашэнергосбыт».

Руководство ООО «Ростсельмашэнергосбыт» провело оценку и утверждает, что не видит сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год у Общества не имеется.

Генеральный директор

Смотров Н.А.

30 марта 2023 года

