

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ЗАО «Энергокомплект»**

за 2022 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ЗАО «Энергокомплект», финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ЗАО «Энергокомплект» учреждено в 2003 году.

Его учредителем является: Луцко Андрей Васильевич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10000 (Десять тысяч) рублей.

распределение долей: 100% акций Луцко Андрей Васильевич.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344019, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул.3-я Линия, д.5

Фактический адрес Организации: 344019, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул.3-я Линия, д.5

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- Краснодарский филиал ЗАО «Энергокомплект»,
- Волгоградский филиал ЗАО «Энергокомплект»
- Ставропольский филиал ЗАО «Энергокомплект»
- Московский филиал ЗАО «Энергокомплект»
- Обособленное подразделение в г. Ростове-на-Дону (г.Ростов-на-Дону, ул.Доватора, 148г
- Обособленное подразделение в г.Ставрополе (г.Ставрополь, ул.Ленина,423В)
- Обособленное подразделение в г.Воронеже (г.Воронеж, ул.Землячки, 21)
- Обособленное подразделение в г.Новосибирске (Новосибирская обл, Новосибирский р-н, с.Каменка, ул.Заводская,28а)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1036167003531,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61, № 003320905, дата 30.01.2003 выдано ИМНС России по Пролетарскому р-ну г.Ростова-на-Дону.

Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 002275411, 10.02. 2003 выдано ИМНС России по Пролетарскому р-ну г. Ростова-на-Дону

1.7. Основными видом деятельности фирмы являлись:

Оптовая торговля кабельно-проводниковой и светотехнической продукцией (ОКВЭД 46.49.49).

1.8. Его доля в выручке фирмы за 2022 год составила 99 %.

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 213 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*

1.11. Органы управления: *директор Луцко Андрей Васильевич*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 100 штук, полностью оплаченных 100 штук

1.13. Номинальная стоимость акций 100 (Сто) рублей

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Крисан Н.Л.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	Лимит стоимости основных средств увеличен до 100 000 руб.
Порядок отражения последствий изменений	единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
1150 «Основные средства»	29 304	3 163	32 467	В связи с увеличением СПИ и определением ликвидационной стоимости ОС, а также списания из состава ОС стоимостью до 100 т.р. и возникновением в связи с этим временных разниц.
1370 «Нераспределенная прибыль»	192 351	3 163	195 514	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	Согласно ФСБУ внесены изменения в УП, открыт счет 08 «Капитальные вложения»
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Не было

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	Полученные в аренду (лизинг) объекты признаем как Право Пользования Активом, учитывается на счете 01.03 Основные средства (ППА). По принятому к учету ППА начисляется амортизация. Обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов и уменьшается по мере уплаты арендных платежей.
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Арендатор: Единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренд»
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренд»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Корректировок не производилось в связи с отсутствием оснований: Договор лизинга, действующий на 31.12.2021 г. закрыт в 2022 г. Договоры аренды прочего имущества заключены на срок менее 12 месяцев.

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Содержание изменения УП в отчетном году	Уточнены сроки хранения документов согласно ФСБУ 27/2021
Порядок отражения последствий изменений	-
факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета:

Отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.):

Отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не

применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, учет аренды

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) 100 000 рублей.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В составе ОС представлены:

-здания и сооружения

Первоначальная стоимость-30 949,8 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 18546,3 тыс.руб.

-машины и оборудование

Первоначальная стоимость – 7787,9 тыс.руб.

Остаточная стоимость – 4246,4 тыс.руб.

-офисное оборудование

Первоначальная стоимость- 2791,3 тыс.руб

Остаточная стоимость – 863,9 тыс.руб.

-транспортные средства

Первоначальная стоимость – 15423,7 тыс.руб

Остаточная стоимость – 7719,1 тыс.руб.

В отчетном периоде реализовано оборудование для производства кабеля с остаточной стоимостью-3482,3 тыс.руб. и Автомобиль с остаточной стоимостью 333,3 тыс.руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): прибыль в сумме 1 265 руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования – на 31.12.2022 г. не изменялся;
- ликвидационную стоимость – на 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. руб.;
- способ начисления амортизации – линейный, не пересматривался.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): более 50% первоначальной стоимости основного средства.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода, так как отсутствовали ремонты, техосмотры и техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008: срок подготовки к предполагаемому использованию – более 12 месяцев; существенные расходы – 1 000 000 руб.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Основные средства не модернизировались в 2022 г.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.

В бухгалтерском балансе ППА подлежат отражению: в составе основных средств по строке 1150.

В составе арендованных ЗАО «Энергокомплект» основных средств представлены

- офисные и складские помещения, арендная плата составила- 3854,6 тыс. руб.
- транспортные средства, арендная плата- 58,7 тыс. руб. в мес.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

Будущие арендные платежи арендатора 6071.5 тыс. руб.

2.3. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) - начислять линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока полезного действия.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) Стоимость принимаемых НМА устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: (срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится методом средней себестоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске - по средней себестоимости.

Резерв под обесценение МПЗ создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.5. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

2.6. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) по методу начисления.

Прямые издержки (транспортные расходы) распределяются на остаток товара на складе пропорционально среднему проценту за текущий период с учетом переходящего остатка на начало периода, косвенные – признаются в отчетном периоде, как для бухгалтерского учета так и для налогового учета.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов включаются единовременно

Порядок списания расходов будущих периодов- списываются на издержки обращения равномерно в течении всего периода, к которому они относятся.

2.7. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Луцко Андрей Васильевич ИП (Организация контролируется физическим лицом)

-Договор аренды офисных помещений

Оборот по договору – 7200,0 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2022г. – 10,0 тыс. руб.

-Договор займа №1/12/2016 от 30.12.2016

-оборот по договору – 1950,0 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2022г- 45370,0 тыс. руб.

-Договор займа №1/12/2015 от 30.12.2015

-оборот по договору 3546,3 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2022 – 64824,9 тыс.руб.

-Договор займа №1/2017 от 31.03.2017

-оборот по договору-85341,2 тыс.руб

Задолженность на 31.12.2022 – 29117,5,0 тыс.руб.

АО «Юнктад» (Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц))

-Договор аренды складских помещений

Оборот по договору - 18256,0 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2022- 55043,2 тыс.руб.

-Договор №1-11/з от 20.01.2011

-оборот по договору -6117,1 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2022 - 15,0 тыс.руб.

Договор №1 от 05.03.2022

-оборот по договору -20000,0 тыс.руб

Задолженность на 31.12.2022 – 20000,0 тыс.руб.

ООО «Промэнерго» (Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц))

-Договор поставки товаров №3 от 18.05.2017г.

Оборот по договору – 137627,0 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2022 – 56964,3 тыс.руб.

-Договор поставки товаров №6 от 29.04.2022

Оборот по договору – 171544,2

Задолженность на 31.12.2022 -63460,8 тыс.руб.

- **ООО «Энергоресурс»** (Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц))

-Договор поставки товаров №1 от 10.11.2011

Задолженность по договору на 31.12.2022г – 58,3 тыс.руб.

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Луцко Андрей Васильевич (ИНН 610204756510).

Заработная плата управленческого персонала в 2022г. Составила – 8460.1 тыс.руб., НДФЛ – 1099.8 тыс.руб., страховые взносы – 1434.4 тыс.руб.

2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе полученные и выданные авансы отражаются за минусом начисленного НДС.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

По статье «Прочие оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в разд. II баланса

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

К денежным эквивалентам Организация относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Расшифровка приводится в текстовых пояснениях (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, расшифровка приводится в текстовых пояснениях (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г. валюта баланса Организации составляет 811 112 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 31376 тыс. руб. или 3,87 %;
- Оборотные активы – 779736 тыс. руб., или 96,13 %.

Структура пассива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

- Капитал и резервы – 366418 тыс. руб. или 45,17 %;
- Долгосрочные обязательства – 139327 тыс. руб., или 17,18 %
- Краткосрочные обязательства – 305367 тыс. руб., или 37,65 %

3.2. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.3. Запасы

Расшифровка статьи запасы:

Сч.10-6 499.9 тыс.руб., в том числе комплектующие – 3548.9 тыс.руб. (54.6%)

Сч. 41-216493.1 тыс.руб., в том числе

- КПП – 14356.2 тыс. руб.
- лампы- 50415.8 тыс. руб.
- светильники – 135469.5 тыс.руб.
- прожекторы – 3568.9 тыс. руб.
- электротехническая продукция – 12682.7 тыс.руб.

Сч.44- 4620.7 тыс. руб. (остаток транспортных расходов на нереализованные товары)

Сч.45- 108.0 тыс. руб.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 не создавался.

Отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) 44 900,5 тыс. руб.

Расшифровка статьи Прочие оборотные активы:

Сч.97-5589.9 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение – 5566,8 тыс. руб.
- страхование – 23,1 тыс. руб.

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 408 414 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 105247,5 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 282544,6 тыс.руб.;
- прочие дебиторы в сумме 20,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. авансов, выданных в счет приобретения (строительства) основных средств нет.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.5. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года составили 139327,4 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года составили 111000,0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) приведены в таблице.

Таблица

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
займ	ЗАО «Юнктад»	15,0	20.01.2025
займ	Луцко А.В.	138184,4	31.12.2025
кредит	ООО «Промэнерго»	57450,0	31.12.2025

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 247 917,0 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками и покупателями в сумме 183656,8 тыс. руб.; (в том числе авансы полученные в сумме 2541,4 тыс. руб.);
- задолженность перед персоналом 6 343,0 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 2406,6 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам 55306,7 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 203,9 тыс. руб.

3.7. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 828 334,0 тыс. руб.

Расходы по основному виду деятельности составили 1630624,8 тыс. руб., в том числе:

1. Себестоимость реализованной продукции -1284825,0 тыс. руб.
2. Аренда помещений (офисных и складских) -46255,6 тыс. руб.
3. амортизация основных средств — 4948,0 тыс. руб.
4. Расходы на заработную плату — 120423,8 тыс. руб.
5. Страховые взносы (ПФ, ФОМС, ФСС) -24757,1 тыс. руб.
6. Транспортный услуги — 64311,9 тыс. руб.
7. Расходы на приобретение ГСМ — 13776,2 тыс. руб.
8. Расходы на рекламу — 934,2 тыс. руб.
9. Услуги связи- 1265,9 тыс. руб.
10. Информационное обслуживание- 284,1 тыс. руб.
11. Канцтовары, бланки бухгалтерские — 826,1 тыс. руб.
12. Командировочные расходы — 1444,0 тыс. руб.
13. Коммунальные услуги — 1704,5 тыс. руб.
14. обслуживание оргтехники- 463,1 тыс. руб.
15. Хозяйственные расходы — 4003,9 тыс. руб.
16. Налоги (имущество, транспорт) – 222,7 тыс.руб.
17. Списание материалов-6452,2 тыс.руб.
18. Страхование-183,8 тыс.руб.
19. Содержание и ремонт основных средств – 1071,1 тыс.руб.
20. Содержание и ремонт автотранспорта-692,9 тыс.руб.
21. Юридические услуги-216,8 тыс.руб.
22. Охранные услуги – 1719,6 тыс.руб.
23. Премии покупателю- 25692,1 тыс.руб.
24. Почтовые расходы-108,2 тыс.руб.
25. Аренда автотранспорта – 704,6 тыс.руб.
26. Расходы по продвижению товаров – 2802,3 тыс. руб.
27. Сертификация продукции – 1557,3 тыс. руб.
28. Контроль качества товаров – 211,5 тыс. руб.
29. Лизинговые платежи- 1361,9 тыс.руб.
30. Программное обеспечение – 1826,6 тыс.руб.
31. Обучение персонала – 49,4 тыс.руб.
32. Расходы на гарантийный ремонт – 22,1 тыс.руб.
33. Услуги брокера – 2483,1 тыс.руб.
34. Подбор персонала – 403,9 тыс.руб.
35. Валютный контроль — 998,7 тыс. руб.
36. Хранение товаров — 1742,8 тыс.руб.
37. обслуживание ккт — 65,3 тыс.руб.
38. текущий ремонт — 685,5 тыс. руб.
39. прочие расходы — 9127,0 тыс.руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 197709,2 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили- 79238,3 тыс.руб., в т.ч.:

1. Доходы прошлых периодов - 47727,3 тыс.руб.
2. Списание кредиторской задолженности – 714,2 тыс.руб.
3. Возмещение убытков поставщиками работ, услуг – 68,9 тыс.руб.
4. Курсовые разницы – 24873,3 тыс.руб.
5. Реализация основных средств – 5080,8 тыс. руб.
6. Премии по договорам – 773,8 тыс.руб.

Прочие расходы составили 61037,1 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банка — 2517,2 тыс. руб.
- Курсовые разницы-30205,4 тыс.руб.
- Госпошлины — 58,7 тыс. руб.
- Расходы прошлых периодов – 18679,4 тыс.руб.
- Пени, штрафы- 3574,6 тыс. руб.
- штрафные санкции по договорам с контрагентами — 640,9 тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности- 382,7 тыс.руб.
- Остаточная стоимость реализованных основных средств – 3815,7 тыс.руб.
- Прочие – 1162,5 тыс. руб.

3.10. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 207635 тыс. руб.

Налог на прибыль составил — 36741 тыс. руб.

Чистая прибыль 170894 тыс. руб.

ОНА, ОНО в отчетном периоде не начислялось в связи с отсутствием разницы в оценке расходов в бухгалтерском и налоговом учетах.

ПНО в 2022г. Составило 1023,6 тыс. руб. – налог на неприняемые при налогообложении расходы.

3.11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – (-4 308) тыс.руб.

Платежи и поступления в Отчете о движении денежных средств отражены с НДС в целях более полного раскрытия денежных потоков.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений по текущей деятельности отражена сумма 336149 тыс.руб. в том числе: возвраты денежных средств от поставщиков в сумме 229395,2 тыс. руб., возврат подотчетных сумм- 78549,3 тыс. руб., возврат средств уплаченных за сотрудника по договору страхования -114,0 тыс.руб., в составе прочих расходов сумма 265602,0 тыс. руб. В том числе: возврат денежных средств покупателям – 12484,3 тыс. руб., выдача подотчетных сумм –143477,4 тыс.руб., оплата налогов-116647,1 тыс.руб.

Денежные потоки, вкл. НДС со связанными сторонами:

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 137637 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 262977 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 27550 тыс. руб.

В 2022 году изменений оценочных значений (кроме отраженных в п. 2 настоящих пояснений).

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.13 Информация о судебных исках.

Существенные судебные иски, в которых ЗАО «Энергокомплект» является либо истцом, либо ответчиком, на 31.12.2022г. отсутствовали.

3.14 Информация по лизинговым сделкам.

По состоянию на 31.12.2021г. действующих договоров лизинга нет.

3.15 Информация о забалансовых счетах

- На счете 007 отражена сумма списанной, в связи с истечением срока давности, дебиторской задолженности на сумму 1420,3 тыс.руб.

-По кредитным договорам заложено имущество третьих лиц/

-ЗАО «Энергокомплект» выступает поручителем по обязательствам ООО «Промэнерго» по кредитному договору перед ПАО Банк ВТБ на сумму 22 100 тыс.руб. (009 счет).

3.16 События после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких **иных** существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период: дивиденды не начислялись.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года: дивиденды не выплачивались, фонды не создавались.

3.17 Деятельность ЗАО «Энергокомплект» подвержена:

- кредитному риску- риск увеличения ставок кредитования
- страновому риску – основные закупки товара производятся в КНР
- валютному риску оцениваются незначительно, т.к. валюта приобретается в день платежа поставщику. Вместе с тем из-за курса валют растет себестоимость приобретаемого товара.
- эпидемиологическому риску: электротовары являются товарами первой необходимости, существенного снижения продаж в результате влияния распространения коронавирусной инфекции не прогнозируется.
- социальному риску: наблюдается текучесть кадров в некоторых подразделениях.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска новой клиентской базы;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

3.18 Информация по экологической деятельности

В 2022г. платежей по экологической деятельности не производилось.

3.19 Информация о видах потребляемой энергии:

В 2022г. стоимость потребленной электроэнергии, теплоэнергии передавалась организации в составе арендной платы арендодателями имущества.

3.20. Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение: о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.22. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

Организацией в 2023 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка данных отчета об изменениях капитала: заполнена таблица 2 «Корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок».
- дополнение отчетными формами: пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

26 июня 2023 г.

Директор



Луцко А.В.