

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «СЭСНа» за 2023 год.**

Полное наименование: ООО «Симбирская энергосбытовая номинация»

Краткое наименование: ООО «СЭСНа»

Юридический и почтовый адрес: Ульяновская область, г. Ульяновск, проезд Максимова, дом 24, офис 211.

Контактные телефоны: 26-05-29, 26-05-28, 26-05-30, факс 26-05-29.

Адрес страницы в сети интернет: <https://www.sesna.su>

Адрес электронной почты: sesna@sesna.su

ООО «Симбирская энергосбытовая номинация» зарегистрировано 30 ноября 2004 года.

ИНН 7328500977

КПП 732801001

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля электрической энергией.

Организация ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Обществом в отчетном году не осуществлялись новые виды деятельности, не было прекращения осуществления видов деятельности.

Организация является членом Ассоциации «НП Совет рынка» и покупает часть электроэнергии на ОРЭМ с 01.10.2016 г.

Общество имеет обособленное структурное подразделение в г. Димитровграде, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, которое не выделено на отдельный баланс.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 год составила 10 человек.

Исполнительным органом ООО «СЭСНа» является Директор Однакова И.С.

Бенефициарные владельцы организации: Осьмакова Е.М., Аксенова Е.Ю., Однакова И.С.

Сведения об аудитор:

ООО «Аудиторская фирма «Диалог»

Место нахождения: 432072, г. Ульяновск, проезд Максимова, д. 24

1. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные средства

В составе основных средств отражены здание и транспортное средство, офисное оборудование со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Активы, которые соответствуют вышеуказанным условиям, но стоимостью не более 100000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения

сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отображаются на забалансовом счете.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов осуществляется по средней себестоимости.

Поскольку в обществе нет материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) снизилась, в бухгалтерском учете не создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого месяца.

Кредиторская задолженность

В отчетности общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для организации моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль применяется метод начисления. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Состав доходов от реализации включает в себя:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Для целей налогового учета общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, являются косвенными.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «СЭСНа».

Резервы

Организация создает резервы: по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В состав оценочных обязательств включаются, в частности, обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков работников ООО «СЭСНа».

Порядок учета ошибок и критерий существенности

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенными признаются ошибки, которые приводят к изменениям показателей строк бухгалтерской отчетности за предыдущий год на значение, превышающее 5%, или сумма которых приводит к изменению итога бухгалтерского баланса более чем на 5%.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

(строка 1150)

В организации имеются следующие основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023	6 594	(3 118)				(178)			6 594	(3 296)
	2022	6 594	(2 940)				(178)			6 594	(3 118)
В т.ч.: Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	0	0							0	0
	2022	0	0							0	0
Транспортные средства	2023	1207	(1207)							1 207	(1 207)
	2022	1207	(1207)							1 207	(1 207)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	204	(204)							0	0
	2022	204	(204)							0	0
Здания	2023	5 273	(1 797)				(178)			5 273	(1 975)
	2022	5 273	(1 619)				(178)			5 273	(1 797)
Офисное оборудование	2023	114	(114)							114	(114)
	2022	114	(114)							114	(114)

Основные сроки использования по группам основных средств:

Транспортные средства – 6 лет;

Здания – 33 года;

Офисное оборудование – 6 лет.

Прочие внеоборотные активы

(строка 1190)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	45	32

Нематериальные активы	-	-
Итого	45	32

Запасы

(строка 1210)

Структура материалов и других аналогичных ценностей:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	29	19
Товары и материалы	617	14
Итого	646	33

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

(строка 1230)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	105 737	118 352
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 234	963
Расчеты по налогам и сборам	866	2 256
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	120	2 221
Итого	113 957	123 792

Резерв по сомнительным долгам по состоянию, на 31.12.22г. – 680 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 4 131 тыс. руб.

Денежные средства

(строка 1250)

Денежные средства за отчетный период составили 42 906 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 223 тыс. руб.;
- расчетный счет 2 983 тыс. руб.;
- депозиты 39 700 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

(строка 1260)

В статье «Прочие оборотные активы» отражена сумма налога на добавленную стоимость с авансов, полученных от покупателей в размере 707 тыс. руб.

Уставный капитал

(строка 1310)

Размер уставного капитала: 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «СЭСНа» оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 10 930 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться на Общем собрании участников общества.

Кредиторская задолженность

(строка 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	145 528	149 536
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 986	4 241
Расчеты по налогам и сборам	6 270	3 600

Расчеты по социальному страхованию	220	242
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	259
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7	7
Итого	156 011	157 885

Оценочные обязательства

(строка 1540)

Резерв предстоящей оплаты отпусков работникам по состоянию на 31.12.2023 г. составил – 955 тыс. руб.

3. Выручка

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля электрической энергией.

Общая выручка за 2022 год составила 1 483 367 тыс. руб., за 2023 год 1 610 485 тыс. руб.

4. Прочий доход

Статьи прочих доходов в 2023 году:

- резерв по сомнительным долгам – 1 287 тыс. руб.
- суммы штрафов и пени за нарушение условий договоров – 202 тыс. руб.
- Доходы прошлых лет – 1 008 тыс. руб.
- Инвентаризация резерва отпусков – 3 591 тыс. руб.
- Прочие - 846 тыс. руб.

5. Состав затрат

Наименование	2022 г.	2023 г.
Стоимость товаров	1 364 381	1 514 749
Материальные затраты	411	318
Расходы на оплату труда	19 725	25 340
Отчисления на социальные нужды	4 943	5 069
Амортизация	178	178
Затраты на ОПЭМ	2 895	3 124
Прочие	12 098	6 936
Итого	1 404 631	1 555 714

6. Прочие расходы

Статьи прочих расходов в 2023 году:

- Резерв по сомнительным долгам – 4 738 тыс. руб.;
- Банковские расходы – 77 тыс. руб.;
- Госпошлина – 231 тыс. руб.;
- Штрафы за нарушение условий договоров – 24 тыс. руб.;
- Расходы прошлых лет – 1 213 тыс. руб.;
- Расходы на СВО – 3 346 тыс. руб.;
- Убытки прошлых лет (по суду) – 5 282 тыс. руб.;
- Прочие – 195 тыс. руб.

Директор



И.С. Однакова

Главный бухгалтер



Е.С. Гурьянова

29 февраля 2024 г.