

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФЛЕКС» за 2023 год

Основные сведения об Обществе

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «ФЛЕКС».

Сокращенное наименование общества: ООО «ФЛЕКС».

Место нахождения: г.Москва, ул.Шухова, этаж 5, офис 509

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата государственной регистрации 06 февраля 2014 года

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер: 1147746089699.

Свидетельство 77 № 015220528

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве с 13.11.2015 с присвоением ИНН 7722833325 и КПП 772501001

Сведения об уставном капитале

Величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Участники Общества:

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является:

- Аничкин Юрий Геннадьевич – 100%.

Бенефициар Общества:

- Аничкин Юрий Геннадьевич является конечным бенефициаром Общества.

Филиалы (структурные подразделения) Общества.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые общества.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- Аничкин Юрий Геннадьевич.

Информация о бухгалтерии Общества

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет бухгалтерия Общества.

Главный бухгалтер:

– Дороганова Юлия Владимировна

Численность персонала Общества

Среднегодовая численность работников за 2023 год – 5 человек, за 2022 год – 4 человека.

Основные положения учетной политики Общества

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании требований, действующих в Российской Федерации, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- учетной политики Общества, утвержденной приказом № б/н от 30.12.2021г..

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные элементы учетной политики Общества

Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за текущий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Основные средства

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом.

Активы, в отношении которых выполняются требования, установленные для объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Нематериальные активы

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов и не проводит их проверку на обесценение.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Товары и материально-производственные запасы

Товары и материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов и товаров при продаже и другом выбытии производится по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки

Транспортные расходы

Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу и списываются ежемесячно в полном объеме.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет расходов ведется по статьям расходов на счете 44 «Расходы на продажу».

Резерв на оплату отпусков

Общество не создает резерв на оплату отпусков.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы на программное обеспечение (лицензии), расходы по имущественному страхованию, сертификаты и лицензии. Списание данных расходов производится равномерно в течение срока их действия.

Займы и кредиты

Проценты за пользование заемными средствами независимо от цели предоставленных заемных средств и их фактического направления включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде в котором они были произведены.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления НДС по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость, выручка определяется по мере выполнения работ (отгрузки продукции, оказанию услуг). К вычету принимается НДС по приобретенным товарам и услугам на дату полученных счетов-фактур, товарных накладных или актов выполненных работ (услуг) вне зависимости от оплаты этих товаров, работ, услуг.

Убытки (прибыль) прошлых лет

Убытки (прибыль) прошлых лет признаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда они выявлены.

Исправление ошибок

В отчетном году Обществом не были выявлены существенные ошибки прошлого отчетного периода, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

Курсы валют

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США - 70,3375 рублей;
Евро - 75,6553 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США - 89,6883 рублей;
Евро - 99,1919 рублей

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности .

Основные средства

В составе показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, величина которых по состоянию на 31.12.2023 составила 72 тыс. руб., 31.12.2022 – 273 тыс. руб., на 31.12.2021 – 610 тыс. руб.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации на балансе Общества нет.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

С 15.09.2020 года на основании договора аренды нежилых (офисных) помещений №СА-150920/50 от 15.09.2020, заключенного с ИП Дроздовым Романом Сергеевичем для размещения офиса, Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. Шухова, д.14, этаж 5, офис 509.

Срок действия вышеуказанного договора – бессрочный.

Запасы

В составе показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены материально-производственные запасы и товары, общая стоимость которых по состоянию на 31.12.2023 – 50 160 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 21 686 тыс. руб., на 31.12.2021 – 73 126 тыс. руб. В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражена в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался в виду отсутствия снижения стоимости материально-производственных запасов числящихся на балансе Общества.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 года организация финансовых вложений не имела.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 – 103 885 тыс. руб., на 31.12.2022 составила – 90 992 тыс. руб., на 31.12.2021 – 110 360 тыс. руб. Резерв по сомнительной задолженности Обществом не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Договорами поставки, заключенными Обществом с покупателями предусмотрено осуществление оплаты товара с отсрочкой платежа.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и заказчиками по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 – 149 639 тыс. руб., на 31.12.2022 – 73 072 тыс. руб. на 31.12.2021 – 169 862 тыс. руб. Договорами поставки, заключенными Обществом с поставщиками предусмотрено осуществление оплаты товара с отсрочкой платежа до 75 дней от даты отгрузки.

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-------|--|----------------|---------------|----------------|
| 1. | Кредиторская задолженность (за минусом НДС с авансов полученных) в т.ч. | 149 639 | 73 072 | 169 862 |
| | Авансы полученные | 5 283 | 34 699 | 6 131 |
| | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 141 775 | 28 618 | 153 876 |
| | Задолженность по налогам и сборам | 2 581 | 9 755 | 9 855 |
| | Прочая задолженность | - | - | - |
| | Займы | - | - | - |
| 2. | Дебиторская задолженность (за минусом НДС с авансов выданных) в т.ч. | 103 885 | 90 992 | 110 360 |
| | Задолженность заказчиков по выполненным работам и услугам | 102 457 | 70 522 | 105 066 |
| | Выданные авансы по договорам за работы и услуги | 445 | 20 292 | 3 420 |
| | Задолженность по налогам и сборам | 18 | - | - |
| | Прочая задолженность | 965 | 178 | 1 874 |

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря составляют:

Тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 41 | 365 | 217 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 41 | 365 | 217 |
| Денежные эквиваленты (денежные средства на депозитных счетах в банках) | 34 300 | 53 500 | 49 500 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 34 341 | 53 865 | 49 717 |

В составе показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие потоки по текущей деятельности:

Тыс. руб.

| Наименование | 2022 | 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 2 617 | - |
| Возврат от поставщика | 273 | 113 |
| Поступление % по депозитам | 3 402 | 3 460 |
| Залог за участие в торгах | 4 091 | 2 549 |
| Курсовые разницы | - | - |
| Прочие поступления | - | 8 |
| Итого: | 10 383 | 6 130 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Залог за участие в торгах | 4 091 | 2 112 |
| Таможенные платежи | - | - |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | - | 2 659 |
| Прочие расходы | 60 | 565 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1 967 | 939 |
| Итого: | 6 118 | 6 275 |

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 величина нераспределенной прибыли, отраженной в составе показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса составила 38 858 тыс. руб., 93 847 тыс. руб. и 70 134 тыс. руб. соответственно.

В 2023 году Обществом, на основании решений единственного участника о распределении чистой прибыли, была произведена выплата дивидендов в общей сумме 161 847 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме - 133 694 тыс. руб. (за 2022 год – прибыль в размере - 117 368 тыс. руб.)

Налог на прибыль за 2023 год составил – 26 779 тыс. руб. (2022 год – 23 521 тыс. руб.)

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

Тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Величина уставного капитала | 10 | 10 | 10 |
| Стоимость чистых активов | 38 868 | 93 857 | 70 144 |

Доходы и расходы Общества

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 выручка, отраженная в составе показателя строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах составила 753 086 тыс. руб. и 584 996 тыс. руб. соответственно, в т.ч.:

- выручка от реализации товаров – 753 086 тыс. руб. (2021 год – 584 996 тыс. руб.);

Прочие доходы за 2023 год составили: - 4 502 тыс. руб. (2022 год – 20 787 тыс. руб.) в т.ч.:

- проценты к получению по размещенным банковским депозитам – 3 406 тыс. руб. (2022 год – 3 477 тыс. руб.);

- прочие внереализационные доходы – 1 096 тыс. руб. (2022 год – 17 310 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 себестоимость реализованных товаров, отраженная в составе показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах составила 565 634 тыс. руб. и 424 320 тыс. руб. соответственно.

В составе себестоимости учтены следующие расходы:

- материальные расходы – 565 634 тыс. руб. (2022 год – 424 320 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2023 год составили – 50 838 тыс. руб. (2022 год – 48 680 тыс. руб.), в т.ч.:

- расходы на оплату труда за 2023 год – 37 756 тыс. руб. (2022 год – 40 687 тыс. руб.);

- прочие коммерческие расходы за 2023 год – 13 082 тыс. руб. (аренда офиса и оплата коммунальных услуг, консультационные услуги, представительские расходы, расходы на

программное обеспечение и интернет, страхование и содержание автомобиля, расходы на канцтовары, транспортные расходы и др.) (2022 год – 7 974 тыс. руб.).

Прочие расходы за 2023 год составили – 6 910 тыс. руб. (2021 год – 15 416 тыс. руб.), в т.ч.:

- расходы, связанные с оплатой услуг банка за 2023 год – 41 тыс. руб. (2022 год – 87 тыс. руб.);

- прочие внереализационные расходы не для налогообложения за 2023 год – 199 тыс. руб. (списание НДС, прочие материалы, штрафы и пени по налогам и сборам и др.) (2022 год – 132 тыс. руб.).

- исправительные записи по операциям прошлых лет – 5 480 тыс. руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Государственная помощь

Общество в 2023 и 2022 годах государственную помощь не получало.

Условные обязательства и условные активы

Общество не является ответчиком и истцом в суде

Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязанности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

Правовые риски.

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Налоговые риски.

К деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения. Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет существенной просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней. Налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Страновые и региональные риски.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. Деятельность Общества осуществляется в экономически развитом и политически стабильном регионе, поэтому вероятность возникновения рисков в настоящее время невелика.

Риски связанные с деятельностью Общества

Общество не подвержено значительному влиянию рисков, характерных исключительно для его деятельности.

Генеральный директор

04 марта 2024 года



Аничкин Ю.Г.