ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЭНЕРГОСЕТЬСОЮЗ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 г.

г. Москва «26» марта 2024 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСЕТЬСОЮЗ» (ООО «ЭНЕСС»), далее Общество, по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

-Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Сведения об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСЕТЬСОЮЗ»

Сокращенное наименование: ООО «ЭНЕСС»

ИНН 9710092884/771001001

Юридический адрес:

127006, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул Дмитровка М., д. 23/15, стр. 1, помещ. II, этаж 3, ком. 21-23А

Электронный адрес: info@eness.ru

Контактный телефон: +7(916)672-80-04

Дата государственной регистрации: 19.10.2021

ОГРН 1217700499158

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва;

ОКПО: 74095424

ОКВЭД: 46.69

Общество является действующим членом саморегулируемых организаций (СРО) по следующим направлениям деятельности:

- выполнение инженерных изысканий по договору подряда на выполнение инженерных изысканий с 15.11.2021 в реестре членов под регистрационным № 151121/233 Саморегулируемой Организации: АС «Национальный альянс изыскателей «ГеоЦентр», Регистрационный номер записи в госреестре саморегулируемых организаций СРО-И-037-18122012;

- осуществление подготовки проектной документации по договору подряда на подготовку проектной документации с 15.11.2021 в реестре членов под регистрационным № 151121/234 Саморегулируемой Организации: АС «Национальный альянс проектировщиков «ГлавПроект», Регистрационный номер записи в госреестре саморегулируемых организаций СРО-П-174-01102012;

- осуществление строительства, реконструкции, капитального ремонта, снос объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса – с 15.11.2021 в реестре членов под регистрационным № 151121/696 Саморегулируемой Организация: Ассоциация «Архитектурное наследие», Регистрационный номер записи в госреестре саморегулируемых организаций СРО-С-230-07092010.

Уставный капитал организации 105 тыс. рублей оплачен полностью учредителями (участниками) Общества. Изменений в уставном капитале не производилось.

Учредители (участники) Общества - физические лица (в равных долях), резиденты РФ.

Дочерних и зависимых обществ ООО «ЭНЕСС» не имеет.

Филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

Списочная численность Общества на 31.12.2023 – 5 человек;

Общество является Субъектом малого предпринимательства, имеющее право применять упрощенные способы бухгалтерского учета, а также раскрытие

меньшего объема информации в отчетности (Закон № 402-ФЗ от 06.12.2011, п. 3, 51 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Единоличный исполнительный орган Общества — генеральный директор Востриков Александр Юрьевич (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 19.10.2021) сроком на 5 лет.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.2. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

2.3. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

2.4. Основные положения учетной политики бухгалтерского учета.

2.4.1. Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.4.2. Определение стоимости запасов осуществляется:

- по фактической стоимости;

- без дисконтирования (п. 17 ФСБУ 5/2019);

- оценка по справедливой стоимости при оплате запасов неденежными средствами не проводится (п. 14 ФСБУ 5/2019);

- проверка на обесценение не производится (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Общество применяет Стандарт (п 2. ФСБУ 5/2019) в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд следующим образом:

с отражением запасов (для управленческих нужд) транзитом через счета учета материалов (сч.10) со списанием на расходы и одновременным учетом на забалансовом учете (сч.МЦ.04) с целью последующего контроля за сохранностью запасов. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4.3. Способ оценки запасов при списании осуществляется по средней стоимости.

2.5.4. Общество применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (п. 51 ФСБУ 6/2020):

- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта;

- без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

- без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

2.4.5. Начисление амортизации по основным средствам (ОС) ведется линейным способом. Общество определяет ожидаемую ликвидационную стоимость равной

нулю (п. 3, 4, 31, 51 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации выполняется (ПБУ 6/01) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия ОС к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

2.4.6. Балансовая стоимость ОС на отчетную дату представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Формирование фактической стоимости определяется суммой, оплачиваемой поставщику со списанием остальных затрат в текущие расходы. Общество не проводит проверки основных средств на обесценение.

2.4.7. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающих всем признакам ОС, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, установленного для единицы актива и составляющего 100 тыс. руб. (Письмо Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185) Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены и переданы в эксплуатацию.

2.4.8. Считать несущественными активами некоторые виды объектов руководствуясь требованиями рациональности (п.7.4 ПБУ 1/2008).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Несущественные активы отражаются в учете транзитом через счета учета материалов (сч.10) со списанием на расходы.

2.4.9. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.4.10. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке:

- не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по всем договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). Учета аренды осуществляется по простой схеме учета аренды с отражением в учете регулярных расходов на аренду;

- не применяет дисконтирование.

2.4.11. Переменная часть арендной платы в части коммунальных платежей включается в текущие расходы (п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.4.12. В 2023 г. сомнительной дебиторской задолженности и долгов не реальных к взысканию не числилось. Общество не создавало резервы по сомнительным долгам.

2.4.13. Организация применяет ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4.14. Общество не создает оценочных резервов под обесценение финансовых вложений;·под снижение стоимости материальных ценностей, а также не создает резервы на предстоящие отпуска, на ремонт основных средств и гарантийный ремонт, выплату вознаграждений. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.4.14. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к величине валюты баланса за отчетный период составляет более 5 (пяти) процентов.

2.4.15. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

2.4.16. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

2.4.17. В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности организации за 2023 год.

3.1.1. Основными видами фактически осуществляемых в отчетном периоде видах деятельности, от которых получена выручка, классифицированная в качестве «Доходов от обычных видов деятельности» является (по кодам ОКВЭД):

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования;

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

3.1.2. Выручка (нетто) за 2023 год от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основной деятельности составила 17 053 тыс. руб., в том числе выручка от Торговли оптовой составила 14 573 тыс. руб., что составляет 85,5% в общей сумме выручки, 2 480 тыс. руб., что составляет 14,5% в общей сумме выучки. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности организации за 2023 г. составила 126 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 33 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составила 5 107 тыс. руб.

3.1.3. В соответствии с решением Общего собрания участников ООО «ЭНЕСС» (Протокол № 4 от 13.10.2023) между участниками общества была распределена чистая прибыль пропорционально их долям с выплатой промежуточных дивидендов в октябре 2023 г. в общей сумме 1 380 тыс. руб. От указанной суммы дивидендов был исчислен НДФЛ и перечислен в бюджет в сумме 179,4 тыс. руб.

3.1.4. Сумма дебиторской задолженности общества на 31.12.2023 составила 4 306 тыс. руб., в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 2 976 тыс. руб., авансы выданные 499 тыс. руб., прочая задолженность 831 тыс. руб. (включая обеспечительные платежи за аренду и участия в электронных торгах).

3.1.5. Сумма кредиторской задолженности организации в предоставленном балансе составляет 675 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками 373 тыс. руб., предстоящие к уплате в бюджет налоги (по срокам платежей, приходящиеся на 2024 г.), в т.ч. НДС за 4 кв. 2023 г. - 252 тыс. руб., налог на прибыль по итогам 2023 года - 7 тыс. руб.

4. Социальные показатели Общества:

№п/п	Показатель	За отчетный год 2023 г.	За 2022 год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	2	1
2	Списочная численность, чел.	5	5
3	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	3 873,9	2 421,7
4	Страховые взносы по единому тарифу, тыс. руб.	1 131,0	723,9
5	Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (начислены и уплачены), тыс. руб.	7,7	60,5

5. Основные средства (ОС) Общества

/тыс. руб./

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Первоначальная стоимость ОС	245,9	245,9
2	Амортизация ОС	114,8	30,7
3	Ликвидационная стоимость	-	-
4	Остаточная стоимость на конец года ОС	131	215,2

На балансе ООО «ЭНЕСС» в составе основных средств числится компьютерная и прочая офисная техника со сроком полезного использования (СПИ) от 2 до 5 лет.

Транспортные средства и недвижимое имущество на балансе Общества не числятся.

6. Нематериальные активы (НМА) Общества

/тыс. руб./:

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Первоначальная стоимость НМА	300,6	300,6
2	Амортизация НМА	150,3	-
3	Остаточная стоимость на конец года НМА	150,3	300,6

ООО «ЭНЕСС» использует в деятельности нематериальные активы:

Веб сайт ООО «ЭНЕСС» http://eness.ru/.

7. Отчет о Движении денежных средств.

В отчете о Движении Денежных средств денежные потоки от текущих операций отражаются:

- по строке 4111 «поступления от продажи продукции (товаров, работ и услуг)» без НДС свернуто с платежами на возврат покупателям денежных средств;

- по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, услуги без НДС свернуто с поступлениями от возврата организации денежных средств от поставщиков;

- по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда» отражены выплаты: по зарплате работникам организации; налог на доходы физических лиц от оплаты труда (НДФЛ);

- по строке 4125 «оплата прочих налогов и сборов» отражены страховые взносы от оплаты труда;

- по строке 4129 «прочие платежи» включает отражение свернутого НДС (+полученный от контрагентов - уплаченный контрагентам - уплаченный в бюджет), прочие текущие расходы (членские взносы в СРО, банковские услуги, прочие платежи).

Денежные потоки по инвестиционным операциям:

- по строке 4213 отражены денежные средства по поступлению возвращенных ранее предоставленных займов, размещенных депозитов;

- по стоке 4214 отражены проценты, полученные по предоставленным займам, размещенным депозитам;

- по сроке 4223 отражены денежные средства по предоставлению займов, размещенные на банковском депозите;

Денежные потоки от финансовых операций:

- по строке 4311 отражены полученные займы;

- по строке 4322 отражены выплаты: дивиденды участникам Общества, НДФЛ от выплаченных дивидендов;

- по строке 4323 отражены возвращенные займы.

8. Сведения о собственном капитале организации.

8.1. Сумма чистых активов на 31.12.2023 г. составляет 5 212 тыс. руб.

8.2. Уставной капитал - 105 тыс. руб.

9. Прогноз деятельности Общества в последующих периодах.

9.1. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в будущем. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9.2. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по продаже товаров, продукции, выполнению работ, оказанию услуг (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор

ООО «ЭНЕСС» А.Ю. Востриков