

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ЭЛС» за 2023 год

г. Санкт-Петербург

«15» марта 2024 года

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «ЭЛС»

Сокращенное наименование: АО «ЭЛС»

Юридический и фактический адрес: 196006, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул. Коли Томчака, д. 28, литера А, офис 425, помещ. 1-Н.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 11.04.2018.

Размер Уставного капитала АО «ЭЛС» составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

ОГРН 1187847103652

ИНН/КПП 7810727164/781001001

ОКОПФ - 12667

ОКПО - 28227194

ОКТМО - 40373000

ОКВЭД - 46.46.2

Основные виды деятельности - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Среднесписочная численность работающих в 2023 году составляет - 68 чел.

Филиалов, представительств у общества не зарегистрировано, зарегистрированное обособленное подразделение в г. Москва по адресу Варшавское ш., д.118, к.1, пом. XL, ком. 41 закрыто и снято с учета 11.12.2023 года.

Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором АО «ЭЛС» является – Ефанов Алексей Владимирович. Полномочия генерального директора установлены протоколом об итогах голосования на общем собрании акционеров от 17.05.2022 г.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом – 10000 (десять) тысяч обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль. Форма акций – бездокументарные. Все акции оплачены денежными средствами и распределены между учредителями общества. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг – 1-01-24601-J от 29.05.2019

Базовая прибыль на акцию за отчетный период составляет 379,41 руб.

Акционерами общества являются – Ефанов А.В. (доля в УК – 50% и Титяев А.Н. доля в УК – 50%)

Регистратором общества является АО «Новый регистратор» (ИНН 7719263354, ОГРН 1037719000384.

Бухгалтерский учет в АО «ЭЛС» ведется в соответствии с Федеральным

Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», действующими в Российской Федерации положениями (профессиональными стандартами) и нормативными актами по бухгалтерскому учету и Положением об Учетной политике, утвержденным Приказом АО «ЭЛС» № 18 от 28 декабря 2022 года.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. п. 1 п. 1 ст. 5 федерального закона № 307-ФЗ от 31.12.2008, п. 3 ст. 86 федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказов генерального директора № 20/1,20/2 от 15 декабря 2023 года и № 21 от 20 декабря 2023 года в период с 23 декабря 2023 года по 29 декабря 2023 года.

2. Основные положения учетной политики и характеристика деятельности АО «ЭЛС» по статьям баланса и отчета о финансовых результатах

2.1 Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2023 года учет основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в рамках срока полезного использования применительно к объекту основных средств, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для на основании приказа руководителя. В случае если объект основных средств не подлежит классификации в соответствии с данным Постановлением, срок его использования устанавливается комиссией общества исходя из его срока возможной фактической эксплуатации.

Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, которые по ФСБУ 6/2020 относятся к основным средствам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на издержки обращения в полной сумме в момент их отпуска в эксплуатацию. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 1 038 тыс. руб.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022.

Активы, которые по ФСБУ 14/2022 относятся к нематериальным активам,

стоимостью не более 75 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов и списываются на издержки обращения в полной сумме в момент принятия их к учету. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04.

В отчетности за 2023 год переход на ФСБУ 14/2022 отражают альтернативным способом - в учете корректировочными проводками формируют входящее сальдо на 01.01.2023.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов - по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с месяца, следующего за месяцем принятия к учету».

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 составила 153 тыс. руб.

2.3. Товарно-материальные ценности

Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения. Расходы, связанные с приобретением (по доставке товаров, таможенные пошлины и сборы, другие расходы) учитываются в составе покупной стоимости товаров.

Учет товаров ведется по покупным ценам, в натурально-стоимостном выражении.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости товаров в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет отгруженных товаров по договорам комиссии в адрес комиссионеров отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

На субсчете 10.04 «Тара» учитывается тара, используемая для комплектации (упаковки) товаров.

На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте, а также активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и по другим параметрам относящиеся к основным средствам.

Списание материалов производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

На 31.12.2023 на балансе общества числится товаров на сумму – 130 514 тыс.

На 31.12.2023 на балансе общества числится товаров, отгруженных на сумму – 7 926 тыс. руб.

На 31.12.2023 остаток материалов составил – 5 098 тыс. руб.

На 31.12.2023 резерв на обесценение товаров составил – 49 тыс. руб.

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

2.4. Доходы и расходы

Доходами текущего (отчетного) периода являются доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В отчетном периоде была выручка от реализации товаров (изделий) используемых в медицинских целях, также прочих товаров составила – 1 018 886 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах). Аналитический учет товаров ведется в разрезе их номенклатуры по номенклатурным группам (бахилы, маски, печатки, антисептики, косметология, медицинская одежда и др.)

Прочие доходы отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Сумма прочих доходов по счету за отчетный период составила – 94 111 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе по статьям, превышающих 5% от общей суммы прочих доходов:

- уступка права требования по договору факторинга – 71 870 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам – 18 173 тыс. руб.

Расходы текущего (отчетного) периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются с кредита счетов 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж». В отчетном периоде себестоимость продаж составила – 861 295 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

Аналитический учет расходов на продажу ведется в разрезе статей затрат: амортизация, расходы на оплату труда, страховые взносы, материальные расходы, прочие расходы – аренда помещений, транспортные расходы, информационные расходы, расходы на рекламу и др.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются единовременно в дебет счета 90.7 «Коммерческие расходы».

В отчетном периоде сумма расходов на продажу составила – 143 179 тыс. руб. (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов по счету 91.02 «Прочие расходы» за отчетный период составила – 102 923 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах), в том числе по статьям, превышающих 5% в общей сумме прочих расходов:

- уступка права требования по договору факторинга – 71 870 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам – 19 599 тыс. руб.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- права на использование НМА в сумме – 215 тыс. руб.

Расходы будущих периодов, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются по статьям бухгалтерского баланса:

- расходы сроком списания менее 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы»,
- расходы сроком списания более 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

На 31.12.2023 года обязательства по предоставлению кредита в форме овердрафт № 2200-831/00210 от 26.07.2023 с ПАО "БАНК УРАЛСИБ" в сумме – 0 тыс. руб., проценты по овердрафту - 45 тыс. руб., обязательство по займу от контрагента ООО "ЕДС" по договору № 27/03/23 от 27.03.2023 в сумме – 6 450 тыс. руб., проценты по займу – 298 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств по строкам 4310 (4311), 4320, 4321 денежные потоки по кредиту в форме овердрафт отражены свернуто, по займу строка 4311 – 35 800 тыс. руб. строка 4323 – 29 350 тыс. руб.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Организация учитывает предоставленные займы на счете 58 «Финансовые вложения». Начисленные проценты по предоставленным займам на счете 76, субсчет 09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В отчетном периоде процентные займы предоставлялись.

На 31.12.2023 остаток выданных процентных займов составил – 0 тыс. руб.

2.7. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков. На 31.12.2023 величина оценочного обязательства составила 3 290 тыс. руб.

2.8. Использование прибыли

Согласно Устава общество создает Резервный фонд в размере 5% уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения указанного размера.

На 31.12.2023 Резервный фонд составляет - 0 тыс. руб.

В 2023 году общим собранием акционеров принято решение по выплате дивидендов в сумме 70 000 тыс. руб. за 2020 год.

2.9. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС является день отгрузки. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

При применении обществом различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам (ст. 153 НК РФ).

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0% исчисляется отдельно по каждой операции в соответствии с п. 1 ст. 166 НК РФ.

2.10. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала.

За отчетный период начислен налог на прибыль в сумме 1 046 тыс. руб.,

В том числе текущий налог на прибыль – 1 033 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль - 13 тыс. руб.

3. Чистые активы общества

Чистые активы АО «ЭЛС» на 31.12.2023 составили 183 575 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде обществом начислено (выплачено) вознаграждение представителям основного управленческого персонала в сумме – 48 897 тыс. руб., в т. ч. исчисленный и удержанный НДФЛ с суммы вознаграждения – 6 276 тыс. руб., сумма страховых взносов на вознаграждение составила – 9 537 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества являются:

ООО «Элегрин» (ИНН 7810421440);

ООО «ЛЕГЕНДА» (ИНН 7804546402);

ООО «ЛЕЙКО» (ИНН 6902032756);

ООО «Казанская фабрика «СпецМедЗащита» (ИНН 1624011968);

Акционеры общества – Ефанов А.В. и Титяев А.Н.

Конечными бенефициарными владельцами общества являются его акционеры.

4.1 ООО «Элегрин» (ИНН 7810421440);

Вид операции	Сумма	Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Договор поставки № ЭЛ-0107-602/285 (приобретения ТМЦ)	490 554	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024	(182 536) авансовый платеж
Договор поставки (реализации ТМЦ)	0	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024	49 242 (в. ч. Резерв по сомнительным долгам – 11 913)
Договор транспортные услуги	3 610	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2023	нет

4.2 ООО «ЛЕГЕНДА» (ИНН 7804546402);

Вид операции	Сумма (тыс. руб.)	Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2023
Договор поставки	1 256	Безналичная	нет

(приобретения ТМЦ)		(зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2023)	
--------------------	--	--	--

4.3 ООО «ЛЕЙКО» (ИНН 6902032756):

Вид операции	Сумма	Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2023
Договор поставки (приобретения ТМЦ)	18 631	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024)	(716) авансовый платеж
Договор поставки (реализации ТМЦ)	10 670	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024)	Аванс 830

4.4 ООО «КАЗАНСКАЯ ФАБРИКА СПЕЦМЕДЗАЩИТА ООО» (ИНН 1624011968):

Вид операции	Сумма	Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на 31.12.2023
Договор поставки № 44/0718-01 от 01.07.2018 (приобретения ТМЦ)	315 308	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024)	170 495
Договор поставки (реализации ТМЦ)	826	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2023)	нет

5. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

6. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Денежные обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года выражена в задолженности иностранного поставщика и составляет 227 тыс. юаней (2 833 тыс. руб.)

Величина курсовых разниц за отчетный период, образовавшихся в связи с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, составила:

По расчетам в иностранной валюте - положительные разницы – 178 тыс.

руб., учтены в составе прочих доходов и отрицательные разницы – 148 тыс. руб.- в прочих расходах;

7. Информация по сегментам

За отчетный период выручка по основным видам деятельности АО «ЭЛС» составила 1 018 886 тыс. руб. (см. п. 2.4). Общество не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Что касается информации по географическим сегментам, Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – Санкт-Петербург и не выделяет отдельных географических сегментов.

8. Государственная помощь

Общество в отчетном году не получало государственную помощь.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не принимает участие в совместной деятельности.

11. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «ЭЛС» и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют. Решение о распределении чистой прибыли за 2023 год на момент составления и подписания отчетности не принималось.

12. Информация по обязательствам, выданным и полученным

Общество не имеет выданных и полученных обязательств.

13. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачиваются в составе арендных платежей.

14. Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

АО ЭЛС на 31.12.2023 имеет три договора аренды помещений, все они имеют срок аренды 11 месяцев, не имеют ограничений использования предмета аренды, не изменяются по стоимости: 1 договор – авансы по аренде 1 240 тыс. руб. понесенные затраты – 4 138 тыс. руб. будущие затраты – 11 441 тыс. руб.; 2 договор – авансы по аренде 349 тыс. руб. понесенные затраты – 698 тыс. руб. будущие

затраты – 3 139 тыс. руб.; 3 договор – авансы по аренде 23 тыс. руб. понесенные
затраты – 23 тыс. руб. будущие затраты – 226 тыс. руб.;

15. Управление финансовыми рисками. Прочая информация

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако руководство не ставит под сомнение возможность продолжения деятельности общества непрерывно.

Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к курсу доллару США и евро.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности и рынков сбыта Общества, указанные выше события и условия, приводят к минимальным рискам в части способности общества непрерывно продолжать деятельность.

Текущая ситуация не повлияет на исполнение обязательств Общества перед клиентами.

Генеральный директор

А.В. Ефанов