



КомплектЭнерго

ООО "КомплектЭнерго" 127247, Москва, Бескудниковский бульвар 46, корп. 3, Тел: (495) 641 0274 Факс: (495) 641 0273 E-mail: komplektenergo@kegroup.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОМПЛЕКТЭНЕРГО» ЗА 2023 Г.

Раздел 1. Общие сведения

1. ООО «КомплектЭнерго» зарегистрировано ИФНС № 13 по Москве 28.10.2002 г.

Юридический адрес организации: 127247, Москва, Бескудниковский бульвар, д.46, корп.3, кв.52

Основной вид деятельности организации в 2021 году: Торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.90.

Среднегодовая численность работающих по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 240 человек

Генеральный директор Сухорученко Виктор Вячеславович

2. Уставный капитал общества (организации) составляет – 400,00 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Доля уставного капитала, находящаяся в собственности Общества - 0%

Конечным бенефициарным владельцем общества является :

Тихомиров Игорь Владимирович, ИНН_ 771306314384

4. Общество не имеет филиалов и представительств.

Имеется обособленное подразделение г. Моршанск, Тамбовская обл., ул. Зеленая, д. 4.

5. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ

6. Аффилированные с обществом лица помимо Единственного участника и Генерального директора отсутствуют .

7. Финансовый результат отчетного года – чистая прибыль в сумме 4 105 тыс. руб.

В отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 845 857 тыс.руб, израсходовано 79 674,9 тыс.руб., в том числе на списание дебиторской задолженности по ООО «Завод Моршанскхиммаш» (банкротство) 45 158,5 тыс.руб.

8. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

9. В отношении организации ведется исполнительное производство.

10. Имущество организации находится в обременении под полученные банковские гарантии.

11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, а также пояснений в табличной и текстовой (пояснительная записка) формах. В табличных и текстовых пояснениях содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2023 году не было событий и организация не осуществляла операций, касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.
- получения или использования государственной помощи.

Раздел 2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учетная политика Организации на 2023 существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2022 году, которая составлена в

соответствии с Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Налоговым кодексом РФ и утверждена приказом генерального директора № Б-16/2019 от 28.12.2019.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется по стандартным учетным процедурам с применением программы автоматизации учета 1С.

Общество планирует внесение изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год) в связи с вступлением в силу нового ФСБУ по нематериальным активам.

2.2. Существенность показателя для отражения в отчетности – если доля этого показателя более 10% величины агрегированного показателя бухгалтерской отчетности, к которому данный показатель имеет отношение и значение этого показателя важно для понимания бухгалтерской отчетности.

2.3. К объектам основных средства относятся объекты, предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности со сроком полезного использования более 1-го года и стоимостью более 100 000 руб. Объекты основных средств группируются в соответствии с общепринятыми признаками групп.

Первоначальная оценка основных средств производится по фактическим затратам на их приобретение (создание), монтаж, пусконаладочные работы и другие обоснованные затраты, необходимые для использования объекта основных средств. Последующая переоценка основных средств в отчетном году не предусматривалась.

Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается решением Генерального директора организации, как правило, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта с учетом показателей интенсивности и условий эксплуатации, первоначального физического и морального износа объекта.

Амортизация основных средств по всем группам осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

2.4. Оценка нематериальных активов, в том числе приобретенных не за денежные средства определяется по сумме затрат на их приобретение (создание), в соответствии с данными заключенных сделок (договоров) и оправдательных документов.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются по решению Генерального директора организации исходя из оценки времени, в течение которого данный нематериальный актив без его изменения будет приносить экономические выгоды;

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов возможно в случае модернизации (обновления) по результатам которой оценка времени, в течение которого данный нематериальный актив без его последующего изменения

будет приносить экономические выгоды оказалась больше установленного срока полезного использования.

Амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов - не предусматривается.

2.5. Предусматривается способ списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам - единовременно по завершении работ на капитальные вложения, связанные с созданием имущественного объекта или созданием нематериального актива в виде исключительных прав на интеллектуальную собственность.

Сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в случаях создания нематериальных активов определяются в общем порядке, предусмотренном для нематериальных активов.

2.6. Организация учитывает запасы по фактической себестоимости запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ». Способ расчета себестоимости запасов не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Последствия начала применения с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.7. Порядок признания выручки организации - по факту передачи товаров в собственность, приемки выполненных работ (этапов работ), подтверждения оказания услуг в оценке стоимости установленной договором или иным соглашением сторон сделки без учета НДС. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами оценивается в аналогичном порядке.

Способ признания выручки по мере готовности работ, услуг, продукции не применяется.

2.8. Расходы организации подразделяются на расходы основного производства (себестоимость), коммерческие и управленческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы в полной сумме включаются в расходы за отчетный период при определении финансового результата организации.

2.9. Существенность события после отчетной даты для отражения в отчетности – изменение более чем на 10% величины показателя бухгалтерской отчетности, к которому данное событие имеет отношение.

2.10. В соответствии с ПБУ 8/2010 организация в отчетном году вела учет оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации. Величина этого оценочного обязательства оценивалась суммой расходов на оплату, причитающихся персоналу на конец отчетного периода дней отпуска, а также уплату соответствующих социальных взносов.

2.11. Предусмотрено формирование резерва сомнительных долгов (для целей бухгалтерского учета) исходя из оценки организации поступлений средств в погашение просроченной задолженности. Решение о создании резерва сомнительной задолженности принимается руководителем организации исходя из

оценки вероятности поступления денежных средств в течение предстоящих 12 календарных месяцев.

2.12. Отчет о движении денежных средств составляется с учетом следующих особенностей:

- включаются показатели остатков денежных средств на счетах краткосрочных депозитных вкладов;
- свернуто показываются денежные потоки на спецсчетах – счетах краткосрочных депозитных вкладов, покупки-продажи валюты, между банковскими счетами организации;
- денежный поток по расходам на оплату труда показывается суммировано с учетом налога на доходы физических лиц, а также социальных налогов и взносов.

Раздел 3. АКТИВЫ, ПАССИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

3.1 В табл 2.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны данные только по ОС, тогда как в стр. 1150 бухгалтерского баланса показатель включает данные по ОС, оборудованию к установке и капитальные вложения.

В соответствии с требованиями п. 32 ПБУ 6/01 "Учет основных средств» в дополнение к данным табличных форм пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год :

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается :

1. Земельный участок г. Кисловодск, Ставропольский край
2. Земельные участки г. Моршанск, Тамбовская обл.

3.2 В соответствии с требованиями п. 45 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ» в дополнение к данным табличных форм пояснений представлена обязательная к раскрытию нижеследующая информация за отчетный год :

- общая сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила за отчетный год 866 623 тыс.руб.

3.3 В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» дополнительная информация к данным о финансовых вложениях следующая:

3.3.1 Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3.2 Учет долговых ценных бумаг и предоставленных займов по оценке дисконтированной стоимости не производился, и учетной политикой не предусмотрен.

3.4 Распределение доходов (выручки) по видам деятельности за отчетный период :

№№	Вид деятельности	Выручка тыс. руб.	Доля, %
	ВСЕГО	1 083 931	100%
1	Оптовая торговля неспециализированная	942 699,5	87 %
2	Производство резервуаров, цистерн, баков	141 231,5	13 %

3.5 Распределение прочих доходов (выручки) элементам затрат:

№№	Элементы затрат	Выручка, тыс.руб	Доля , %
	ВСЕГО	291 579	100%
1	Продажа ОС	52 000	17,8 %
2	Проценты к получению	8 972	3 %
3	Курсовые разницы	73 185	25,1 %
4	Прочие расходы	157 422	54,1 %

В соответствии с требованиями п.19 ПБУ 9/99 «Доходы организации» информация о выполнении договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами следующая : сделки такого рода отсутствуют.

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе статей расходов и элементов затрат:

Статья расходов	Показатель тыс. руб.
Материальные затраты	199 719
Оплата труда	152 913
Страховые взносы	31 041
Амортизация	19 960
Прочие	174 502
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(106 590)
Себестоимость	605 041
Итого	1 076 586

Структура прочих расходов по элементам затрат

Статья расходов	Показатель тыс. руб.
Проценты к уплате	17 388
Вознаграждение за Банк. гарантии	67 960
Комиссия банка	3 119
Курсовые разницы	59 332
Продажа ОС	51 229
Прочие	94 325
Итого	293 353

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не были списаны в отчетном году на финансовые результаты отсутствуют

3.6 В составе дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), а также задолженности поставщиков по полученным авансам просроченная исполнением задолженность составляет 15 909,15 тыс.руб (1,5 % от всей задолженности покупателей (поставщиков).

СУЩЕСТВЕННЫЕ ДЕБИТОРЫ (чья задолженность более 10% общей суммы задолженности).

Дебитор	Сумма задолженности, тыс. руб	Срок погашения
ООО «СТС»	16 516	30.11.2024
ГИДРОМАШСЕРВИС АО	20 401	31.07.2024
УГМ АО	131 791	30.08.2024
АО «Укрэнергомашины»	258 254	Действует форс-мажор

Резерв сомнительным по долгам не создавался в связи с отсутствием оснований.

3.7 **СУЩЕСТВЕННЫЕ КРЕДИТОРЫ** (чья задолженность более 10% общей суммы задолженности).

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения
АО "КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ"	185 268	Действует форс-мажор
АО АСЭ	682 939	29.06.2025
Балаковская АЭС	147 625,6	30.08.2024
Нововоронежская АЭС	193 839, 9	Действует форс-мажор

Длящейся просроченной исполнением задолженности перед поставщиками у организации нет;

Задолженности по полученным кредитам и займам - 130 200 тыс. руб.

3.8 В соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» дополнительная информация к данным о полученных кредитах и займах следующая:

16.09.2021 г. заключен Договор об открытии кредитной линии № 034/2021-РЛ00-00 от 16.09.2021 г. с АО БАНК «СОЮЗ» (лимит - 50 000 000 руб., срок действия до 16.09.2023 г.) погашен 17.08.2023

С АО «БАЛАКОВО-БАНК» заключены следующие договоры:

Договор об открытии кредитной линии № 3852 от 17.11.2022 г. (Лимит — 30 000 000 рублей. Срок действия до 14.11.2024 г.)

Договор об открытии кредитной линии № 3894 от 07.12.2022 г. (Лимит — 10 000 000 рублей. Срок действия до 04.12.2024 г.)

Кредитный договор № 343 от 31.08.2023г. (Лимит – 15 000 000,00 руб. Срок действия до 25.09.2025 г.)

Кредитный договор № 396 от 09.10.2023г. (Лимит - 30 000 000 ,00 руб. Срок действия до 25.09.2025 г.)

С ПАО АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК заключен Кредитный договор № 9886-К от 17.03.2023 г. (Лимит – 50 000 000,00 рублей. Срок действия до 16.09.2024 г.)

Отсутствуют просроченные исполнением обязательства по уплате процентов или возврате основной суммы кредита (займа).

Суммы процентов выплаченные заимодавцу (кредитору) за отчетный год, включенные :

- в стоимость инвестиционных активов - 0,00 тыс. руб., в том числе по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива 0,00 тыс.руб ;
- в прочие расходы - 17 388 тыс. руб.;

Суммы дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива - нет

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займа (кредитных договоров) нет.

РАЗДЕЛ 4 «НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

4.1 Организация находится на общей системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль, НДС, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы, НДФЛ

4.2 За отчетный период налоги исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

4.3 В соответствии с требованиями раздела V ПБУ18/02 представлена дополнительная информация по учету налога на прибыль:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде - 0 тыс. руб. (см.стр.2412 Отчета о финансовых результатах);

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - ОТСУТСТВУЕТ;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах - ОТСУТСТВУЕТ;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

применяемые налоговые ставки - 20% согласно ст.284 НК РФ

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - 1114 тыс. руб.;

постоянный налоговый расход (доход) - 254 тыс.руб.

РАЗДЕЛ 5 « ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»

5.1 В соответствии с требованиями раздела пп.24,25 ПБУ23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

а) отсутствуют суммы открытых организации кредитных линий или открытых, но не использованных кредитных линий;

б) нет соглашений о получении денежных средств на условиях овердрафта;

в) нет полученных организацией поручительства третьих лиц, в т.ч. неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита,;

г) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

г) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

5.2. В связи с существенностью, структура показателя стр 4129 нижеследующая:

Всего по стр. 4129 - 219 034 тыс. руб.

в том числе:

Возврат покупателю - 14 770 тыс. руб.

Услуги банка (комиссия банка, вознаг. по БГ - 55 828 тыс. руб.

Единый налоговый платеж - 93 326 тыс. руб.

Расходы на покупку валюты – 55 110 тыс руб.

РАЗДЕЛ 6 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».

6.1 На дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период связанными сторонами являются:

- участники (акционеры) владеющие более 50% доли в уставном капитале организации или не менее 20% доли в уставном капитале организации, но при этом имеет возможность определять решения, принимаемые организацией: - Тихомиров Игорь Викторович (100 % доли в Уставном капитале ООО «КомплектЭнерго»);

- основной управленческий персонал организации - Генеральный директор

6.1.1 В отчетном периоде связанным сторонам - Единственному участнику организации дивиденды не выплачивались.

6.1.2 В отчетном периоде выплаты вознаграждений связанным сторонам - основному управленческому персоналу составили - 2 539 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 7 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»

По признакам сегментации, указанных в п. 5 и 6 ПБУ 12/2010 информация по сегментам отсутствует. Учетные сегменты не выделялись.

РАЗДЕЛ 8. «УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ».

Условных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

В отчетном году, как и в предшествующие годы, создавалось и учитывалось оценочное обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации (см.Таблицу)

Характеристика оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков персонала организации тыс. руб.:

Остаток на начало отчетного года	Увеличение (признано) за отчетный год	Уменьшение (списано) за отчетный год	Остаток на конец отчетного года
5970	15631	(14659)	6942

РАЗДЕЛ 9 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

Событий после отчетной даты по результатам хозяйственной деятельности Общества за 2023 год не было.

РАЗДЕЛ 10 «НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

У организация и ее собственников отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Финансовое состояние организации, наличие достаточных материальных и трудовых ресурсов, устойчивое положение на рынке сбыта позволяет утверждать, что организация способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Глобальные экономические трудности окажут существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия, но не ставят под сомнение способность непрерывной деятельности.

Руководство предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий для коммерческой деятельности организации.

Полагаем также, что указанные факторы окажут некоторое влияние на рентабельность деятельности предприятия в 2024 г. Имеется существенная неопределенность в оценке степени влияния факторов геополитической ситуации и глобальных экономических трудностей, на рентабельность деятельности предприятия в 2024 г.

Генеральный директор



Сухорученко В.В.