

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ОЭС Спецпоставка»
за 2023 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ОЭС Спецпоставка».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ОЭС Спецпоставка».**

1.3. Сведения о местонахождении юридического лица:

Юридический адрес 191144, г. Санкт-Петербург, Моисеенко ул, дом 24, литер А, помещение 1-Н, офис 101

Тел/факс (812) 777-70-80

1.4. Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ОЭС Спецпоставка» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 30.11.2009г. за основным государственным регистрационным номером 1099847006258, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007586883.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7840422875

Код причины постановки на учет (КПП): 784201001

1.5. Уставный капитал ООО «ОЭС Спецпоставка» (далее – Общество) составляет 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «ОЭС Спецпоставка» оплачен полностью.

1.6. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ОЭС Спецпоставка», является прочая оптовая торговля (ОКВЭД 46.90).

1.7. Филиалы, представительства отсутствуют.

У Общества зарегистрировано Обособленные подразделения по адресу:

Офис - г. Санкт-Петербург, наб. Петроградская, д. 36, лит. А, часть помещения №390

-производственное помещение - г. Санкт-Петербург, Витебский проспект, д.11, лит. С

1.8. Средняя численность сотрудников на 31.12.2023г. составляет 17 человек.

1.9. Бухгалтерская отчетность ООО «ОЭС Спецпоставка» сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н). Бухгалтерская отчетность за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

1.10. Органами управления ООО «ОЭС Спецпоставка» являются:

- Общее собрание участников Общества

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Мосин Олег Андреевич назначен на должность Генерального директора ООО «ОЭС Спецпоставка» Протоколом № б/н внеочередного Общего собрания участников Общества от 30 июня 2020 года. Лицом, отвечающим за корпоративное управление назначен Мосин Олег Андреевич.

За контроль финансово-хозяйственной деятельности и надзор за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде отвечает главный бухгалтер Малиновская Екатерина Викторовна

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ОЭС Спецпоставка» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ОЭС Спецпоставка» (далее – Общество).

Уровень существенности, закрепленный обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая 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 представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

В составе нематериальных активов учитывать также деловую репутацию организации.

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2023 году не имело.

Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Материально-производственные запасы

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

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ОЭС Спецпоставка» 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 ООО «ОЭС Спецпоставка» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ОЭС Спецпоставка» 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 ООО «ОЭС Спецпоставка» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ОЭС Спецпоставка» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «ОЭС Спецпоставка» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Курсовые разницы

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы. Курсовые разницы возникают в момент фактического погашения задолженности.

3. Основные показатели деятельности за 2023 год

Анализ и оценка структуры баланса

Показатели за 2023 год (В тысячах рублей)

Продажи	454 265
Прибыль	21 342
Чистые активы	76 289

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,930
Коэффициент быстрой ликвидности	1,717
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,069
Коэффициент наличия собственных средств	0,491

Рентабельность продукции	4,30 %
Рентабельность компании	4,70 %
Рентабельность активов	13,56 %
Рентабельность продаж	4,49 %

Оценка риска банкротства Устойчивое финансовое состояние

Оценка кредитоспособности Кредитование требует взвешенного подхода

Чистые активы ООО «ОЭС Спецпоставка» на 31.12.2023 г. равны 76 289 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (Строка 1110 Баланса)

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023г. составила 273 тыс. руб.

Нематериальные активы представлены:

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ.

Основные средства (Строка 1150 Баланса)

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.23г. равна 11392 тыс. руб., а именно:

Основное средство	Остаточная стоимость
Здания	3 835
Машины и оборудование (кроме офисного)	268
Транспортные средства	6 918
Другие виды основных средств	370
Итого	11 392

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы, всего	1 863	1850	1510
Готовая продукция и товары для перепродажи	7399	18527	13828
Транспортные расходы	-	1	88
Расходы будущих периодов с видом «Запасы»	48	122	
Всего по строке 1210 Баланса:	9 311	20 500	15 426

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков	113 070	86 315	33 072
Авансы поставщикам	4 084	182 930	8 624
Расчеты по налогам и сборам	5810	1230	232
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 327	1 375	1 234
Всего по строке 1230 Баланса:	124 291	271 850	43 175

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2023г. составили 5 186 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 5 186тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 2 1342 тыс. руб.

Заемные средства (Строка 1410; 1510 Баланса)

На 31.12.2023 задолженность по полученным займам отсутствует.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	28 802	4 197	9 478
Авансы полученные	46 048	241 862	27 292
Расчеты по налогам и сборам	328	5 105	830
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	240	189	114
Всего строка 1520 Баланса:	75 419	251 352	37 714

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества в 2023году была оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

В 2023 году выручка от продажи товаров составила 454 265 тыс. руб., что на 273 842 тыс. руб. или 152% больше чем в 2022 году.

Себестоимость реализованных товаров составила в 2023 году 400 795 тыс. руб., что на 263 832 тыс. руб. больше чем в 2022 году.

Сумма валовой прибыли равна 53 470 тыс. руб., что на 10 009 тыс. руб. больше, чем в 2022 году. В 2023 году наблюдается снижение валовой рентабельности. Существенное влияние на это оказало изменение закупочных цен и колебания курса валют.

Расходы по обычным видам деятельности:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году, за исключением транспортных расходов, не включенных в цену товаров при их приобретении.

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	1350	2 700
Расходы на оплату труда	17619	12 797
Отчисления на социальные нужды	3392	2 351
Амортизация	6531	6 370
Прочие затраты	5064	5 841
Итого расходы по обычным видам деятельности	33956	30 059

Прочие доходы и расходы:

Проценты к уплате	-536	-814
Процентные расходы	-536	-814
Прочие доходы	22 225	5 948
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	50	50
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	9	0
Изменение стоимости предметов аренды	22	
Курсовые разницы	16 810	4 165
Оценочные обязательства по оплате труда	1	
Прибыль (убыток) прошлых лет	55	670
Прочие внереализационные расходы	110	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-67	-49
Резерв по сомнительным долгам	5 235	6
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	0

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		1 372
Штрафы, пени и неустойки к уплате по налогам с 01.01.2020		-454
Прочие расходы	-14 745	-7 348
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	10	10
Курсовые разницы	7 926	4 781
Налоги и сборы		46
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		175
Прибыль (убыток) прошлых лет	93	969
Прочие внереализационные доходы (расходы)	402	61
Расходы на услуги банков	215	309
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	67	291
Резерв по сомнительным долгам	5 340	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	182	120
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	496	120
Списание НДС на прочие расходы	0	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	9	6
Штрафы, пени и неустойки к уплате по налогам с 01.01.2020	4	458

Налог на прибыль за 2023 год равен 5182 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 21 342 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

На 01.01.2023г. величина собственного капитала компании равна 54 935 тыс. руб.

Увеличение капитала в 2022 году за счет прибыли составило 21 342 тыс. руб.

Итого на 31.12.2022г. величина собственного капитала равна – 76 277 тыс. руб.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2023 году составили 243 537 тыс. руб. (строка 4111).

Прочие поступления по текущим операциям составили 52 772 тыс. руб. (строка 4119)

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 234 236 тыс. руб. (стр. 4121)

Платежи в связи с оплатой труда работников – 20951 тыс. руб. включают в себя средства, направленные на оплату труда и налогов, взносов с ФОТ (строка 4122).

Денежные средства, направленные на уплату налога на прибыль – 7 297 тыс. руб. (строка 4124).

Прочие платежи по текущим операциям – 33 941 тыс. руб. (строка 4129)

В 2023 году платежей по текущим операциям было больше на 116 тыс. руб., чем поступлений.

Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют

Денежные потоки от финансовых операций отсутствуют

8. Оценочные обязательства, резервы и обеспечения

На 31 декабря 2023 года в организации оценочные обязательства сформированы в размере 1056 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

10. Аффилированные лица

Связанные стороны (наименование, ФИО)	Правовой статус	Характер взаимоотношений	Сумма оплаты, тыс. руб.
Болт Станислав Александрович	учредитель, 1/3 доли собственности, номинальная стоимость доли 4000,00 руб.	Дивиденды	Не начислялись и не выплачивались
Крашенинников Юрий Александрович	учредитель, 1/3 доли собственности, номинальная стоимость доли 4000,00 руб.	Дивиденды	Не начислялись и не выплачивались
Стеховский Кирилл Аркадьевич	учредитель, 1/3 доли собственности, номинальная стоимость доли 4000,00 руб.	Дивиденды	Не начислялись и не выплачивались
ООО «Фрегат» ИНН 7814533642	Состав учредителей: Болт С.А. - 1/3 доли собственности, Крашенинников Ю.А. - 1/3 доли собственности; Стеховский К.А. - 1/3 доли собственности	Договор поставки (покупатель)	46 561
		Договор поставки (поставщик)	0

ЗАО «Блэк Ривер Девелопмент» ИНН 7814589067	Состав акционеров: Болт С.А. - 1/3 доли собственности, Крашенинников Ю.А. - 1/3 доли собственности; Стеховский К.А. - 1/3 доли собственности	отсутствуют	отсутствуют
АО «ЛЛС» ИНН 7813261308	Состав учредителей: Крашенинников Ю.А. учредитель, 28% собственности, номинальная ст-сть акций 2800,00 руб.; Стеховский К.А. учредитель, 28% собственности, номинальная ст-сть акций 2800,00 руб.; Болт С.А. учредитель, 28% собственности, номинальная ст-сть акций 2800,00 руб.; Буров Н.В. учредитель, 16% собственности, номинальная ст-сть акций 1600,00 руб.	Договор поставки (поставщик)	40 993
		Договор поставки (покупатель)	0

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. Риски хозяйственной деятельности

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, изменение геополитической обстановки может оказать влияние на деятельности Общества.

13. Непрерывность деятельности

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

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

«29» марта 2024 года

_____ Мосин О.А.

