

ООО «Ростовская Электротехническая Компания» (ООО «РЭК»)

инн 6164289777

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1. Общество с ограниченной ответственностью «Ростовская Электротехническая Компания» (ООО «РЭК») (далее Общество) зарегистрировано 10.04.2009 года, осуществляет хозяйственную деятельность с июля 2009 года. Основной целью создания общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Данные о государственной регистрации: ОГРН 1096164002285, ИНН 616401001

Юридический адрес: 344013, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Мечникова, 112г, кв.501

Уставный капитал общества на 31.12.2023 составляет 1 000 000= (Один миллион) рублей.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. :

- Бобылева Наталья Николаевна - доля в размере 70% Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 700 000= рублей,
- Бобылев Николай Михайлович - доля в размере 30% Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 300 000= рублей.

Основной вид деятельности ООО «РЭК» - оптовая торговля электротехническим оборудованием.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода - 19 человек.

ООО «РЭК» относится к категории субъектов малого предпринимательства согласно критериям, определенным Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.07 и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265.

По критериям, установленным законодательством на 01.01.2023, бухгалтерская отчетность ООО «РЭК» за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

В 2023 году руководство Обществом осуществлялось директором Бобылевым Николаем Михайловичем. Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществлялся директором. Должность главного бухгалтера штатным расписанием не предусмотрена.

2. Текущая деятельность осуществляется на рынке электротехнической продукции.

ООО «РЭК» является официальным представителем ОАО «МЭТЗ им.В.И.Козлова» (Республика Беларусь). Значительная доля реализованных Обществом товаров (трансформаторов) в 2023 году принадлежит вышеуказанному производителю.

Среди основных покупателей ООО «РЭК» в 2023 году были такие организации, как ПАО "Россети Северный Кавказ", АО "Волгоградоблэлектро", АО «Энергомера», ООО "Сети-Макс", ООО "НТЗ", ООО ПО "ГЭМ", ООО «РостЭнергоМонтаж», ООО «ЭнергоДонСтрой», ООО «ТКС», ООО «БНК», ООО «Ростехэнерго», ПАО "Россети Кубань", ООО "Завод ЭЛПРО" и многие другие.

Для расширения рынков сбыта товаров ООО «РЭК» действуют обособленные структурные подразделения ООО «РЭК» в г.Краснодар, г.Волгоград, есть склад в г.Ставрополь и в г.Воронеж.

3. По данным «Отчета о финансовых результатах» выручка от продажи товаров и услуг: в 2023 году – 1 477 979 тыс. руб., в 2022 году – 1 133 614 тыс. руб.

Таким образом, выручка от продаж в 2023 году увеличилась на 30,4% по отношению к 2022 году. За год получена чистая прибыль 112 799 тыс. руб., что на 147,2% больше аналогичного показателя за 2022 год. Увеличение объемов реализации и финансовых показателей обусловлено поставками электрооборудования для нужд ПАО «Россети». Также на изменение показателей в сторону увеличения повлияли инфляционные процессы в экономике, повышение цен основного производителя продукции, поставляемой ООО «РЭК».

II Особенности учетной политики и применения стандартов бухгалтерского учета

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика предприятия разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и другими действующими нормативными документами. Бухгалтерский учет ведется с применением правил двойной записи и системы счетов, предусмотренной рабочим планом счетов. Применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета на основе программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

2. Выручка для целей учета и налогообложения определяется по мере отгрузки.

3. Учёт основных средств

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020) Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.) Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Срок полезного использования основных средств в налоговом учёте устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1 (в редакции действующих изменений) с использованием ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008). При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок. Для целей бухгалтерского учёта срок полезного использования основных средств определяется комиссией с учётом условий эксплуатации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств: 100 тысяч рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ).

Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость продаж в размере фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы (ст.260 гл.25 НК РФ).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

В связи с требованиями ФСБУ 6/2020 (п.15) в 2023 году Обществом была осуществлена переоценка двух амортизированных легковых автомобилей, находящихся на балансе Общества, до справедливой стоимости. По заключению комиссии с учётом произведенной оценки независимым оценщиком, стоимость легковых автомобилей на 31.12.2023 составила 1825 тыс. рублей. Стоимость дооценки отражена с использованием счёта 83. Добавочный капитал.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

4. Учёт запасов и применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

С 2021 года ООО «РЭК» руководствуется в учёте нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы», переход осуществлялся перспективно. Стоимость запасов отражена в балансе по фактической стоимости по строке 1210 «Запасы» раздела II «Оборотные активы» за минусом резерва под обесценение запасов.

В отчетном периоде Общество осуществляло списание себестоимости товарно-материальных ценностей по способу фактической себестоимости.

Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость (п. 14, 15 ФСБУ 5/2019). Запасы, которые компания получает в результате ремонта или прочих капремонт по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж (п. 16 ФСБУ 5/2019).

5. Бухгалтерский учёт аренды

В 2023 году заключенные и действующие договоры аренды имели срок действия менее 12 месяцев. Соответственно, Общество воспользовалось правом, закрепленном в п.11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде. Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

6. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется с использованием балансового метода, текущий налог на прибыль определяется по данным декларации по налогу на прибыль.

Постоянный налоговый расход за 2023 год составил 128 тыс. руб.

На формирование отложенного налога в значительной степени оказали влияние вычитаемые временные разницы, которые возникли при формировании резервов в бухгалтерскому учёте (резерва

по сомнительным долгам, резерва для отпусков, резерва под обесценение ТМЦ).

7. Учёт нематериальных активов

Общество признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме и по мере их осуществления. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счёте.

8. Критерии существенности и рациональности

Общество вправе не применять отдельные нормы ФСБУ, если они приводят к формированию несущественной информации. При этом отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации. Это – принцип рациональности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от соответствующей балансовой статьи.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

III. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году ООО «РЭК» для осуществления хозяйственной деятельности не пользовалось кредитными средствами банков.

Некоторые сделки с поставщиками в 2023 году заключались на условиях отсрочки платежа, соответственно, у ООО «РЭК» была возможность размещать денежные средства на депозитах.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «РЭК» были размещены краткосрочные депозиты в банке на срок до 3-х месяцев на сумму 162,1 млн. руб. Согласно учётной политике ООО «РЭК» и действующему законодательству данный вид депозита является высоколиквидным и отнесён к денежным эквивалентам, сумма отражена в составе строки 1250 бухгалтерского баланса, а также в «Отчёте о движении денежных средств» по строке 4500.

Депозиты, открытые на 31.12.2023г, были полностью погашены до 20.01.2024г.

В «Отчёте о движении денежных средств» денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

V. О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1. К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации, повышение волатильности на финансовых и товарных рынках, введение рядом стран пакета санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределённости на будущую деятельность Общества. В настоящее время ООО «РЭК» не имеет внешних обязательств в валюте, расчёты с основным поставщиком, ОАО «МЭТЗ им. В.И.Козлова» (Республика Беларусь) осуществляются в рублях, спрос на продукцию присутствует. Таким образом, хотя вышеуказанные неопределённости и могут повлиять на

будущие дивидендные доходы участника, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2. Арбитражный суд Ростовской области, рассмотрев материалы дела по исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «Ростовская электротехническая компания» к обществу с ограниченной ответственностью «Трейдэнергопром» (ИНН 6165228199) о взыскании 238 000 руб. 12 декабря 2023 принял решение об удовлетворении иска.

Исполнительный лист в марте 2024 был передан Обществом для взыскания задолженности судебным приставам. На настоящий момент задолженность не взыскана, вероятность взыскания долга оцениваем не более 15%.

VI. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами ООО "РЭК" на дату составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности являются Бобылев Николай Михайлович (участник Общества и директор) и Бобылева Наталья Николаевна (участник Общества).

Информация о доходах, выплаченных в виде дивидендов участникам Общества отражена в бухгалтерской отчетности. В 2023 году Обществом предоставлялись заёмные средства Бобылеву Н.М. в сумме 10,0 млн.руб (возвращён в полном объёме до 31.12.2023г) и Бобылевой Н.Н. в сумме 10,5 млн.руб. (возвращён в полном объёме до 31.12.2023г)

VII. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВАХ

ООО «РЭК» согласно учетной политике и действующему законодательству создает резервы в бухгалтерском учете с целью более объективного отражения состояния активов организации и финансового результата. По состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам (РСД) по покупателям-должникам, которые с высокой вероятностью могут не погасить возникшую задолженность за поставленный товар, сумма РСД на 31.12.2023 – 2,2 млн.руб.

(задолженность покупателей, под которую сформирован РСД является просроченной)

В случае признания задолженности безнадежной, она будет списана за счет сформированного резерва. Учетной политикой ООО «РЭК» предусмотрено также создание резервов под обесценение товарно-материальных ценностей и создание резерва на оплату отпусков, которые формируются в бухгалтерском учете.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – оптовая торговля электрооборудованием, обеспечивающем более 90% выручки.

Общество ведёт деятельность в разных регионах РФ, основная выручка от торговой деятельности приходится на следующие регионы: Ростовская область (20%), Ставропольский край (10%), Краснодарский край и Адыгея (15%), Воронежская область (30%), Волгоградская область (10%), прочие регионы (15%)

IX. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

Бухгалтерская отчетность ООО «РЭК» за 2023 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной деятельности в обозримом будущем. У ООО «РЭК» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2023 году ООО «РЭК» государственной помощи, субсидий не получало.

Руководством ООО «РЭК» разработана политика внутреннего контроля, политика управления рисками, которые направлены на своевременное выявление и обеспечение превентивных мероприятий по минимизации рисков (контрольных процедур) с целью снижения вероятности финансовых и иных потерь, влияющих на достижение целей ООО «РЭК». В то же время имеют место политические и экономические факторы, оказывающие влияние на ООО «РЭК», в отношении которых Общество не может гарантировать, что мероприятия, направленные на преодоление возможных негативных ситуаций, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные факторы риска находятся вне контроля Общества.

Информация об остатках на забалансовых счетах Общества, тыс. руб.:

001 Арендованные основные средства (офисы и склады) – 2749,5

002 Товарно-материальные ценности, принятые на хранение – 651,5

007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов – 2275,9

009 Обеспечения обязательств и платежей выданные – 1850,8

(в том числе обеспечительный платеж для обеспечения участия с тендере АО «Волгоградоблэлектро» на сумму 1850,8 тыс.руб)

014 (МЦ) Материальные ценности в эксплуатации – 1046,8

Директор ООО «РЭК»



Бобылев Н.М.

Приложение 1. Информация о наличии и движении основных средств

Приложение 2. Информация о наличии и движении запасов

Основные средства
Наличие и движение основных средств

наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 143	-	1 250	-	-	(321)	-	1 825	-	3 234	(447)
	5210	за 2022г.	1 251	(1 198)	-	(108)	108	(20)	-	-	-	1 143	(1 110)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	1 056	(1 056)	1 250	-	-	(304)	-	1 825	-	3 147	(376)
	5211	за 2022г.	1 056	(1 056)	-	-	-	-	-	-	-	1 056	(1 056)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	87	(54)	-	-	-	(17)	-	-	-	87	(71)
	5212	за 2022г.	194	(116)	-	-	-	(26)	-	-	-	194	(142)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основных средств, числящихся в залоге, на балансе Общества нет.

Директор

Бобылев Н.М.

Приложение 2

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	97 951	(2 498)	95 463	1 368 764	(1 380 813)	(3 687)	-	86 113	(6 185)	79 928
в том числе:	5420	за 2022г.	64 309	(3 531)	60 778	1 115 793	(1 082 140)	-	1 032	97 961	(2 498)	95 463
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	117	-	117	1 242	(1 275)	(4 065)	-	28	64	84
Готовая продукция	5421	за 2022г.	129	-	129	971	(983)	-	-	69	117	117
Товары для перепродажи	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2023г.	97 845	(2 498)	95 347	1 279 308	(1 291 124)	378	-	414 983	86 029	79 844
	5423	за 2022г.	64 180	(3 531)	60 649	1 034 707	(1 001 042)	-	1 032	426 082	97 845	95 347

Запасов, находящихся в залоге, на балансе Общества нет

Директор

Бобылев Н.М.