

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БТК» за 2023 год **25.03.2024**

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Белтелекабель» (сокращенное название ООО «БТК») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации (ПБУ 4/99).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Белтелекабель»
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	5005069238
Код причины постановки на учет КПП	500501001
Вид экономической деятельности	ОКВЭД 27.31; 16.24; 27.12; 27.32; 46.19; 46.69.2; 46.69.5; 46.69.9; 46.73.6; 46.90; 47.99; 49.41; 52.10.9; 82.99; 94.11
Местонахождение организации	140205, Московская область, город Воскресенск, улица Менделеева, здание 17, помещение 6
Участники общества	СЗАО «Белтелекабель»
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличным исполнительным органом Общества	Директор Иганов Олег Геннадьевич
Среднегодовая численность работающих за 2023 год	12 человек
Наименование аудиторской организации	ООО "НАЦИОНАЛЬНАЯ АУДИТ - КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА", ИНН 1654040518, ОГРН 1021602841644 Адрес Аудиторской фирмы: 420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштаря, 10. ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» является членом саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов «17» января 2020 г. за основным регистрационным номером 12006010473.
Наличие лицензий и разрешений	Свидетельства СРО № 0371.05-2009-1651040171-С-014 от 15.10.2014г., № СРО-П-014-05082009-16-0005 от 23.05.2013г.

1. Основные виды деятельности:

- Производство волоконно-оптических кабелей;
- Производство деревянной тары;
- Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- Производство проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования;
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- Деятельность оптовой эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- Торговля оптовой производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- Торговля оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- Торговля оптовой прочими строительными материалами и изделиями;
- Торговля оптовой неспециализированная;
- Торговля оптовая прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Деятельность складирования прочих грузов;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций

2. Единственный исполнительный орган:

Должность	ФИО	Дата избрания (назначения)	Краткие биографические данные	Примечание
Директор	Иванов Олег Геннадьевич	27.09.2023 г.	23.10.1979 г. р. Образование высшее: Высший колледж связи г. Минск – Экономика и управление на предприятии	Назначен на должность директора решением единственного участника СЗАО «Белтелекабель» б/н от 26.09.2023 г.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКИТР).
В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКИТР) отсутствуют.

7.1.1. Государственная помощь.

В отчетном году Общество государственную помощь не получало (ПБУ 13/2000).

4.2. Затраты на освоение природных ресурсов.

Затраты на освоение природных ресурсов не производились (ПБУ 24/2011).

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства и НМА:

Нематериальные активы на 31.12.2022 г. – 0

Нематериальные активы на 31.12.2023 г. – 0

Износ НМА – 0

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Капитальные вложения за отчетный год раскрыты в Таблицах 2.2 и 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Основные средства включают объекты, которые не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря соответствующего года представлена Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу – это устройство по перемотке кабеля (консервация объекта).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (38). За 2023 год признаков обесценения объектов ОС не обнаружено – протокол от 29.12.2023 г.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость капитальных вложений за 2023 г. составила 239 297 тыс. руб.

Капитальные вложения на 31.12.2022 г. – 120 240 тыс. руб.

Капитальные вложения на 31.12.2023 г. – 354 353 тыс. руб.

5.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблицах 3.1 и 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений присутствуют краткосрочный депозит (овердрафт) на сумму 7 610 тыс.руб. и вексель на сумму 14 000 тыс.руб.

5.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы на конец отчетного года

		тыс. руб.	
Запасы	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	
Материалы	116 117	5285	
НЗП	0	0	
Товары	0	0	
Готовая продукция	0	0	

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.
Признаки обесценивания МПЗ на 31.12.2023 года отсутствуют, поэтому резерв по снижению ТМЦ не создается.

5.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Права требований дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют

5.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включаются по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5556,07	1779,5	
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5556,07	1779,5	

5.6. Уставный капитал (тыс. руб.)

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-

5.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	тыс. руб.
	155108,5	140368,5	19068,5	

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет полученный долгосрочный займ в сумме 155108,5 тыс. руб. от СЗАО «Белтелекабель» Договор займа от 01.02.2021 под 16% годовых до 2029 г. По договору займа обеспечения не предусмотрено, т.к. СЗАО «Белтелекабель» является учредителем ООО «Белтелекабель»

Кредитная линия

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	241761,8	0	0

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет полученную кредитную линию, освоенную в полном объеме на сумму 241761,8 тыс. руб. от Сбербанка ПАО по Договору предоставления возобновляемой кредитной линии 400B00LFMMF от 01.08.2023 под 5 % годовых до 2028 г.

По условиям Договора предоставления возобновляемой кредитной линии 400B00LFMMF от 01.08.2023 в обеспечение обязательств определено:

- Поручительство юридического лица (учредитель СЗАО «Белтелекабель»);
- Поручительство физических лиц (учредители СЗАО «Белтелекабель» Малолетний В.В. и Феоктистова Т.А.)
- Залог векселя – 14 000 000,00

Корректировки Учетной политики в 2023 году не производились.

5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Просроченная задолженность отсутствует.

5.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлены ниже (ПБУ 10/99):

Наименование вида деятельности	2022 год	2023 год
Оптовая торговля	1 140 269	3 029 035
Итого	1 140 269	3 029 035

тыс. руб.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи затрат	2023
Заработная плата сотрудников	8 700 879,32
Амортизация	158 106,01
Аренда офисного помещения	352 196,48
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17 648,93
Командировочные расходы	126 228,13
Компенсация коммунальных услуг	27 972,79
Лицензии за пользование программными продуктами	139 843,92
Прочие затраты	128 166,18
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	104 121,60
Списание материалов	88 919,71
Справочно-правовая система	177 925,83

Управление делами	
Уборка офисного помещения	15 912,00
Услуги на связь и Интернет	73 868,40
Услуги почты	40 026,64
Услуги хранения	60 000,00
Итого	12 605 391,08

5.10.1. Прочие доходы :

Прочие доходы, в тыс.руб	2023 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	14285,7
курсовые разницы	11,3
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	168,6
Резерв по сомнительным долгам	250,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	
Итого	14715,6

5.10.2. Прочие расходы:

Прочие расходы, в тыс.руб.	2023 г.
Госпошлина	50,5
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	14281,0
Подарки к празднику	120,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	225,0
Расходы на услуги банков	4135,7
Резерв сомнительных долгов	4417,4
Курсовые разницы	98,4
Итого	23328,0

5.11. Аренда.

Договор аренды, в отношении которых организация обязана применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в 2023 году - Договор аренды земельного участка - Договор аренды 1726/Фед от 01.09.2021

6. Расчет доходов и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы осуществляется согласно ПБУ 2/2008.

7. Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н. Деятельность ведется только в Московской области. Основной вид деятельности – оптовая торговля кабельной продукцией. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и информацию по сегментам не раскрывает.

8. Информация о ценностях на забалансовых счетах.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
1	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	
2	Материальные ценности в эксплуатации	74,62
3	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	
4	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	22073,41
5	Ценные бумаги, переданные в залог	14000,00

9. По состоянию на 31.12.2023 г. по отношению к Обществу судебных исков не предъявлено.

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов её проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.В 2023 году согласно Приказа № 16-Х от 19.12.2023 г. проведена инвентаризация имущества и обязательств. По итогам инвентаризации излишки и недостачи не обнаружены.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты на 01.01.2023 г. составляют 5 666,0 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 5 666 тыс. руб. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 №11н, денежные потоки указаны в соответствии с требованиями данного ПБУ.

данные счета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
 - денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности.

Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

12. Состояние чистых активов Общества:

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	2021 год	2022 год	2023 год
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(524)	10439	24013

13. В течение отчетного периода Обществом дивиденды не выплачивались .

14. Затраты на энергоресурсы.

За 2023 г. в ООО «БТК» было потреблено электроэнергия - 54760,6 Квч.

15. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в следующей таблице:

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
<i>краткосрочные вознаграждения (выплата в течение отчетного периода и 12 месяцев после него), в том числе:</i>		
Оплата труда		
Отчисления во внебюджетные фонды	4 649	3 327
<i>долгосрочные вознаграждения (выплата по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</i>	1 147	720
<i>. в том числе:</i>	-	-

Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о **событиях после отчетной даты** осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. По окончании периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности или Пояснениях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- по сомнительным долгам.

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам.

На 31.12.2023 сумма резерва 4167,4 тыс. руб.

В целях равномерного включения в расходы затрат обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков.

Величина резерва на 31.12.2023 г. составляет 508,4 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков определяется персонализировано по каждому работнику (ПБУ 8/2010).

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

Из-за отсутствия признаков существенного уменьшения стоимостной оценки финансовых вложений по строке баланса 1170, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

18. Основные элементы учетной политики (ПБУ 1/2008)

18.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом руководителя № 3-У от 26.12.2022 г.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

А также согласно:

- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не допущено.

Капитальные вложения

В соответствии с ФСБУ 26/2020 капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении, среди прочего, условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Данное условие соблюдается вне зависимости от того, осуществлены ли капитальные вложения при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Запасы:

В целях применения ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые (продаваемые) Обществом в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

Запасами признаются:

- 1) сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
 - 2) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
 - 3) готовая продукция для продажи;
 - 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
 - 5) объекты незавершенного производства;
 - 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
 - 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.
- Общество не относит к запасам малоценные основные средства, предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).

Стоимость этих средств труда включается в расходы в периоде их приобретения, если информация о таких активах заведомо несущественна для Общества. Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных ОС учитывает их на забалансовом счете.

услуги признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

В бухгалтерском балансе информация о запасах отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывается балансовая стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019). В общем случае это фактическая себестоимость запасов за вычетом резерва под обесценение (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи.

Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В этом случае создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Сумму резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» бухгалтерской записью: Дт 90.02, 91.02 Кт 14 – создан резерв под обесценение запасов.

Выручка в бухгалтерском учёте отражается на момент отчуждения имущества, работ, услуг. Доходы и расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, иного имущества (метод начисления).

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражать прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
 - б) затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
 - в) отчисления на социальные нужды с оплаты труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
 - г) амортизация, начисленная по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказания услуг;
 - д) прочие затраты (стоимость услуг (работ) исполнителей (субподрядчиков)).
- Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019.

Расходы, относящиеся к таким видам деятельности, как оптовая и розничная торговля, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

списывать со счета 26 в дебет счета 90 субсчет 90.09 «Управленческие расходы».

Если расходы на управленческие нужды связаны сразу с несколькими видами деятельности компании, то их распределение производится пропорционально зарплате персонала ООО, за исключением статей затрат, напрямую указывающих на вид деятельности.

Так на период строительства ОС управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на конец каждого отчетного периода, списываются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и на счет 90 «Продажи» после распределения.

Расходы показывать по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Основание: пп. «б» п. 18, пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Денежные средства.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Это высоколиквидные векселя или облигации, вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками общества с целью получения процентного дохода.

Транзитные операции и массовые потоки денежных средств отражаются свернуто. Транзитные операции:

- в большей степени отражает деятельность клиента, нежели самой организации;

Транзитные платежи - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); платежи в счет возмещения коммунальных услуг, получения компенсаций в связи с транспортировкой груза.

Потоки массового характера характеризуются высокой оборачиваемостью, крупными суммами и коротким сроком погашения (п. 17 ПБУ 23):

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- краткосрочное (до трех месяцев) рефинансирование.

не является денежным потоком перевод денег в денежные эквиваленты (их приобретение) и поступление денег от погашения этих эквивалентов. Размещения и возвраты депозитов со сроком погашения менее 3 месяцев в отчете о движении денежных средств не показываются.

18.2. Об изменениях в учетной политике Общества

В 2023г. изменения в Учетную политику Общества не вносились

18.3. О методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности

Оценка имущества и обязательств, осуществляемая для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в денежном выражении.

Информация обо всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

18.4. Исправление существенных ошибок в бух. учёте и отчётности

После представления отчетности в налоговый орган, но до даты ее утверждения отчетность пересматривается в том случае, если выявленная ошибка является существенной. В налоговый орган подается скорректированная отчетность взамен ранее представленной.

Изменения, вносимые после утверждения отчетности, учитываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующего периода.

19. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

20. Раскрытие информации о влиянии Covid-19 на деятельность общества, получение государственной помощи и ее использование.

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н, в отчетном периоде предпочтительно не предоставлялись бюджетные средства, государственная помощь.

Вспышка вирусной инфекции не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2023 году, а также возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество руководствуется в своей деятельности локально-нормативными актами (Положениями) о порядке проведения санитарно-противоэпидемиологических (профилактических) мероприятий при деятельности, согласно которым на постоянной основе осуществляются меры по своевременной диагностике и предотвращению возникновения вирусной инфекции в Организации.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

...раскрытие ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В отчетном периоде существенных ошибок не было, исправления не вносились.

22. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активов и обязательств в иностранной валюте нет.

23. Дочерние предприятия, филиалы и представительства Общества отсутствуют.

24. Информация в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».

В отчетном периоде совместная деятельность не велась.

25. Валюта баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1754347 тыс.руб.

26. Финансовое положение фирмы. Чистые активы

Величина чистых активов на 01.01.2023 г. была равна 10449,0 тыс. руб.,
По итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2023 год чистые активы увеличились на 8998,0 тыс.руб.,
Величина чистых активов на 31.12.2023 г. - 19447,0 тыс.руб.

27. Информация об аффилированных лицах:

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанные стороны: Единственным участником ООО «Белтелекабель» является СЗАО «Белтелекабель», Резидент Республики Беларусь.
Директор Игатов Олег Геннадьевич, см. также в п. 5.7 Пояснений.

Объем продаж товаров, работ, услуг ООО «Белтелекабель» в отчетном году составил 3029035,0 тыс.руб.
дебиторская задолженность на 01.01.2023 г составила: 414539 тыс.руб.
дебиторская задолженность на 31.12.2023 г составила: 1014270 тыс.руб.

27.1. Раскрытие информации о своих бенефициарных владельцах

Единственным участником ООО «Белтелекабель» является СЗАО «Белтелекабель», Резидент Республики Беларусь..
В свою очередь, учредителями СЗАО «Белтелекабель»
Малолетний Валентин Валентинович (50%; 5 тыс. руб.)
Феокистова Людмила Александровна (50%; 5 тыс. руб.)

Общество размещало депозиты в ПАО СБЕРБАНК, ВТБ ПАО, ОАО «Альфа-банк»
В составе краткосрочных финансовых вложений учтены депозиты, размещенные в банках, от их размещения поступил доход в сумме 2053 тыс. руб.

Риски, связанные с финансовыми инструментами, включая дебиторскую задолженность не имеются.

29. Информация об инновациях и модернизации производства

Затрат, связанных с НИОКР и с приобретением (созданием) НМА в отчетном периоде Общество не производило.
Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов ОС в отчетном году Общество не производило.

30. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

31. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества является

Производство волоконно-оптических кабелей (код по ОКВЭД 27.31).

Однако, в связи с незавершенной строителькой, на настоящий момент предприятие использует дополнительный код:

46.69. Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
В балансе и отчете о финансовых результатах отражены все существенные активы, обязательства, доходы и расходы, признанные как результаты событий после отчетной даты, подтверждающих наличие на отчетную дату условий, в которых наше общество ведет свою деятельность. Согласно ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

32. Целевое финансирование

Целевого финансирования в 2023 году не поступало.

33. О влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и деятельность Общества ситуаций, сложившихся в 2023 году

Мы обращаем внимание на события, согласно которым ожидается, что санкции, вызванные военными действиями в результате специальной военной операции в связи с ситуацией между Россией и Украиной, могут оказать существенное влияние на будущее развитие Общества, в части влияния на финансовое состояние, движения денежных средств в т.ч. прогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты и результаты деятельности организации, и такое влияние не может быть в настоящее время обоснованно оценено.
События, связанные в частности с геополитической обстановкой, ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, являются некорректирующими.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Организация не может точно и надежно оценить количественное влияние данных

В настоящее время Организация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. В настоящее время Организация оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки.

При кризисных обстоятельствах руководству, потребовалось проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей и будущей прибыльности, графикам погашения задолженности и потенциальным источникам рефинансирования. Факторы, которые также были проанализированы руководством относятся в том числе: отсутствие потерь важнейших рынков сбыта, отсутствие дефицита важных средств производства.

Определено: несмотря на указанные обстоятельства, перспективы деятельности оцениваются хорошими. В планах руководства добиться наращивание производства в последующем периоде, увеличения денежных потоков, поиск новых клиентов и сокращения издержек.

Руководство оценивает влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, но необходимость корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Прочих существенных факторов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условий факторов хозяйственной деятельности) не было.

34. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

35. Информация о прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)».

36. Прочая информация

№	Существенная информация, подлежащая обязательному раскрытию	По Данным Общества в 2022 г.
1	Раскрытие информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) О Допущенных отступлениях от правил бухгалтерского учета, если следствие им не позволяло достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности вашей фирмы (п. 6 и 37 ПБУ 4/99)	У Организации имеются Контракты в иностранной валюте с Китаем, валютные счета открыты в юанях. Не имелось
2	Раскрытие информации о непрерывности деятельности организации: - наличие убытков за отчетный год или ряд лет - приостановка деятельности - планы руководства относительно будущих событий - смена ключевого персонала - сокращение штатов	Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа Допущения непрерывности деятельности. нет нет нет нет нет нет

		нет
3	Сведения о возможной реорганизации фирмы	нет
4	Информация о выездной налоговой проверке, результаты которой пока не предъявлены налогоплательщику	Не имеется
5	Информация о полученных претензиях от покупателей	Налоговых проверок не было.
6	Наличие рисков хозяйственной деятельности (Информация МФ №ПЗ-9/2013)	Претензии от покупателей не поступали. Сделки с фирмами-«однодневками» и недобросовестными контрапентами не заключаются.

37. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля в Обществе включает следующие направления:

- контроль со стороны руководства за организацией деятельности;
- контроль со стороны руководства и главного бухгалтера за совершением хозяйственных операций;
- контроль за распределением полномочий при совершении хозяйственных операций;
- контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности;
- наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия масштабам и характеру деятельности Организации, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений.

Внутренний контроль в Организации организован на трёх уровнях:

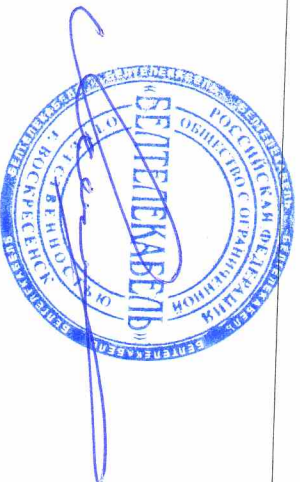
Предварительный контроль
Текущий контроль
Последующий контроль

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- Руководитель и его заместитель;
- контрольные подразделения (комиссии, назначенные распорядительными документами, и т.д.);
- начальники структурных подразделений;
- сотрудники.

Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Организации, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Организации и должностными инструкциями работников.

Директор



Иганов О.Г.