

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОМПЛЕКТСЕРВИС»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «КомплектСервис»

Сокращенное наименование Общества: ООО «КомплектСервис»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 5167746480820 Свидетельство 77 № 017601770

Организационно-правовая форма/форма собственности: 12300/16

Адрес места нахождения Общества: 123308, Москва г, 3-й Силикатный проезд, дом № 4, корпус 1, офис Э 5 П 2 К 15 30 31

ОГРН: 5167746480820

ИНН: 7736286369

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Оплачен полностью.

Обособленных подразделений Общество в отчетном году не имело.

Среднесписочная численность работников в Обществе составила:
за отчетный период- 21 чел., за предыдущий отчетный период – 20 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

46.73.6 – Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Участники	Размер доли в уставном капитале
Огибенин Владимир Алексеевич	100%

Генеральным директором Общества является Огибенин Владимир Алексеевич.

Обязанности ЛОКУ, в соответствии с п.7.1 и п.7.2 действующего Устава Общества, на себя принимает генеральный директор Общества (единственный участник Общества)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Общие положения.

При ведении бухгалтерского учета ООО «КомплектСервис» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «КомплектСервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой отчетности) руководство Общества 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. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных, п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете «10» Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов, в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования (лет)
Офисное оборудование Вторая группа	2 года 1 мес
Офисное оборудование Третья группа	3 года
Машины и оборудование (кроме офисного) Вторая группа	2 года 1 мес
Транспортные средства Третья группа	3 года 1 мес

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

2.4. Запасы

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости в пределах месяца.

Товары, приобретенные для продажи при осуществлении оптовой торговли, оцениваются по стоимости приобретения.

2.5. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

2.6. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операции купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 " Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность ", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу ").

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику Общества в 2023 году изменения не вносились

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства на сумму 167 030 тыс. руб. Расшифровка представлена в табличном Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2022г.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражено имущество, сданное в субаренду на сумму 2 885 тыс. руб.:

На 31.12.2022г. Обществом получены в аренду следующие объекты основных средств:

Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	На 31.12.2023г. (руб.)
ООО МОСТ ГРУПП	
Аренда помещения №1 МПЖБ-18/ДА/04/22	1 375 433,10
Аренда помещения №5 МПЖБ-18/ДА/04/22	1 213 850,31
ООО РМСК	
Аренда помещения №7 МПЖБ-18/ДА/04/22	296 211,13
Итого	2 885 494,54

4.2. Запасы (строка 1210)

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов за отчетный и предшествующий периоды составляет 131 427 тыс. руб. и представлена в табличном пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам и составляет 453 435 тыс. руб. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в табличном пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г.

4.4 Финансовые вложения (строка 1240)

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в табличном пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г. На 31.12.2023г. долгосрочный займы на сумму 7 125 тыс.руб. выданы следующим контрагентам :

Контрагент	Сумма договора, руб.	Номер и дата договора	Процентная ставка, %	Срок договора займа
ООО "БЕТОНМАРКЕТ"	500 000,00	№ КС0806/23з от 08.06.2023	5	2 года
Митрофанов Руслан Вадимович	3 000 000,00	КС-1-0610/22 от 06.10.2022	5	2 года
ООО "ТОЧКА ОПОРЫ"	2 425 422,04	Договор процентного займа КС2306/22/Z от 23.06.2022	6	2 года
ООО "УРАЛСПЕЦТРАНС"	1 200 000,00	Договор займа №КС2809-21-1 от 28.09.2021	5.5	3 года

4.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
245 тыс. руб.	7 856 тыс. руб.	9 495 тыс. руб

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.6. Заемные средства

4.6.1. Долгосрочные займы (Строка 1410)

Отражена сумма 10 274 тыс. руб. задолженности по долгосрочным займам и кредитам, информация приведена в следующей таблице:

Контрагент	Номер и дата договора	Задолженность на 31.12.2023г., руб.
ПАО СБЕРБАНК	9038НОРW1OER2Q0AQ0QS9B от 30.09.2021	274 267,95
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	№1196/Я-РКЛ/23 от 18.04.2023	10 000 000,00
		Итого: 10 274 267,95

4.6.2 Краткосрочный займы (Строка 1510)

Отражена сумма 30 303 тыс. руб. задолженности по краткосрочным займам, информация приведена в следующей таблице:

Контрагент	Номер и дата договора	Задолженность на 31.12.2023г., руб.
ООО МФК "БРО22"	№185 от 18.03.2023	5 910 679,05
ООО "КЛИК КАПИТАЛ"	РС2309199 от 29.09.2023	3 000 000,00
КПК "КК ДД"	№60 от 21.09.2023	2 069 349,72
ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МИКРОФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "ФОРДЕВИНД"	С 2066R от 25.08.2023	6 185 817,91
ООО "ТК Тетра Транс"	б/н от 26.10.2023	5 000 000,00
ООО МКК "ТЕНДЕРЛИГА"	Дог. займа б/н от 12.09.2023	8 137 500,00
		Итого: 30 303 346,68

4.7 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Отражены арендные обязательства в сумме 41 043 тыс. руб., информация приедена в следующей таблице:

Контрагент	Задолженность на 31.12.2023г.
ООО "АСТЕР"	2 011 950,19
ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	19 988 987,00
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	17 543 899,65
ООО СЗ "МПЖБ-18"	1 498 530,00
Итого: 41 043 385,49	

4.8 Краткосрочная кредиторская задолженность (Строка 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности в сумме 667 146 тыс.руб. представлена в табличном пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г

4.9 Нераспределенная прибыль (Строка 1370)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составляет 28 254 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022г.	27 617 тыс.руб.
Чистая прибыль 2023г.	637 тыс.руб.
Совокупный финансовый результат 2023г.	637 тыс.руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г.	28 254 тыс. руб.

4.10 Налоги и сборы

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 20 964 тыс. руб. (За 2022г. 45 601 тыс. руб.)

За 2023г. Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет составила 2 309 тыс. руб. (За 2022г. 9 066 тыс. руб.)

4.11 Оценочные обязательства

На 31.12.2023г. Обществом созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 9 238 тыс. руб. (включена в строку 1230 «Дебиторская задолженность»)

4.12 Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за отчетный и предшествующий период составила 842 105 тыс. руб. (Строка 2110)

Виды доходов по обычным видам деятельности (в тыс.руб.):	2023г.	2022г.
Оптовая торговля	842 105	1 268 394
Итого	842 105	1 268 394

Расходы по обычным видам деятельности (Строка 2120) составляют 735 621 тыс. руб. , расшифровка по статьям расходов представлена в табличном пояснении 6 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г

4.13 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице (в тыс.руб.)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	12	50
Оприходование излишков	3 215	70
Проценты по займам	7093	4 700
Прочие внереализационные доходы	15 515	4 237
Прочие внереализационные доходы непринимаемые НУ	33	7
Реализация основных средств	31 080	0
Реализация прочего имущества (материалов)	68	766
Резервы по сомнительным долгам	0	2 296
Штрафы, пени и неустойки к получению уплате	0	40
Изменение стоимости предметов аренды	1 850	40

Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	5
Прекращение договора лизинга	4 846	0
Списание дебиторской (кредиторской задолженности)	1 145	0
Итого	64 857	12 211

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	38	44
Ликвидация основных средств	0	243
Проценты к уплате	7 352	4306
Прочие внереализационные расходы	6 931	1147
Прочие внереализационные расходы непринимаемые НУ	4 417	2183
Расходы на услуги банков	4 760	2435
Реализация основных средств	16 887	0
Реализация прочего имущества (материалов)	42	743
Создание резервов по сомнительным долгам	105	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	324	213
Штрафы, пени бюджет	470	30
Штрафы пени и неустойки к уплате	12 165	2365
Прекращение договора лизинга	741	0
Процентные расходы	2 554	0
Ретро бонус	9 400	0
Итого	66 187	25 744

Руководитель
08.05.2024г.

 / Огибенин В.А./