

Общество с ограниченной ответственностью

«СибЭлектроКабель»

ИНН 7017242032, КПП 701701001

634593, Томская область, М.Р-Н Томский, С.П. Зоркальцевское,

д. Петрово, МКР Западный, стр. 27,

р/сч 40702810564000001006 в ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК

г. Томск к/сч 30101810800000000606, БИК 046902606.

тел:213-616, 25-25-33 e-mail: rosskabel@list.ru

«01» апреля 2024 г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период, окончившийся 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Сибэлектрокабель»**

на английском языке: **не предусмотрено.**

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО "СЭК", ООО «Сибэлектрокабель», общество с ограниченной ответственностью "СЭК"**

на английском языке: **не предусмотрено.**

Общество с ограниченной ответственностью зарегистрировано 02.07.2009 г., регистрационный номер 1097017011211.

Общество находится по адресу: Томская область, м.р-н Томский, с.п. Зоркальцевское, д. Петрово, мкр. Западный, стр. 27.

Высшим органом управления Обществом является единственный участник.

В течение 2023 г. директором Общества являлся Актс Владимир Иванович, главным бухгалтером – Дектярев Алексей Юрьевич.

ООО «Сибэлектрокабель» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников составляет 50 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течение 2023 г. вкладов в Уставной капитал не производилось.

Сведения об исполнительных органах

Исполнительным органом Общества является директор.

Директор с «02» июля 2009 г. назначен Протоколом внеочередного собрания участников.

Совет директоров в компании не предусмотрен, решения принимаются единственным участником.

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

Основными видом деятельности в 2023 г. являлся: торговля оптовая электрической бытовой техникой.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской 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.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

2. Данные об учетной политике Общества.

Учетная политика ООО «Сибэлектрокабель» утверждена и введена в действие приказом директора за № 30/12-2022 от 30.12.2022 г.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, если они являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Основные средства

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 35000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве Основного средства, независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет. Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с действующим законодательством РФ, включаются в состав амортизационной группы с момента подписания акта приема-передачи имущества и ввода его в эксплуатацию. Приобретенные земельные участки относятся к объектам основных средств не зависимо от стоимости их приобретения.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Критерий существенности отличия сроков полезного использования устанавливается пять процентов и более от срока полезного использования объекта.

Если основное средство приобретено для использования в производстве или в управлении, но время от времени сдается в аренду, то такое имущество продолжает числиться на субсчете 01.01 «Основные средства в организации».

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов:

- на их приобретение, определяемых в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету основных средств;
- на их строительство, определяемых в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования Общество определяет самостоятельно на дату принятия к учёту данного объекта амортизируемого имущества исходя из ожидаемого срока полезного использования, установленного комиссией по учету основных средств.

Начисление амортизации осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Если производится реконструкция или модернизация объекта основных средств, срок использования которого на момент реконструкции или модернизации равен нулю, то срок его полезной службы увеличивается.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемому имуществу, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, производится в общем порядке.

Оценка запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Выбытие запасов (отпуск в производство, отгрузка покупателям, списание) осуществляется по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится по мере поступления каждой новой партии запасов.

Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

а) лизинговых;

б) договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);

- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;

- условия продления и выхода из договора;

- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Финансовые вложения

В Обществе финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

В целях формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с п.43 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99 финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные.

Аналитический учёт финансовых вложений ведётся по каждой единице бухгалтерского учёта финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору.

Если величина дополнительных затрат на приобретение финансовых вложений незначительна по сравнению с их договорной стоимостью, то такие затраты могут признаваться прочими расходами в том отчетном периоде, когда ценные бумаги в качестве финансовых вложений приняты к учету. Сумма существенности составляет не более 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счёту депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Общества и отражаются на счёте 91 «Прочие расходы», в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Доходы и расходы по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты, отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления ежемесячно.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с последующими внесенными изменениями и дополнениями.

В Обществе обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев от даты получения займа, учитываются в составе долгосрочной кредиторской задолженности, текущая часть при этом, текущая часть долгосрочных кредитов (займов) в балансе, отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, по мере их начисления. При этом в стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением данного инвестиционного актива с учетом пп.7 - 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты или дисконт по полученным заемным обязательствам учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов ежемесячно.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 № 32н (с учётом изменяющих документов).

В Обществе учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. "по отгрузке" □ на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (с учётом изменяющих документов).

Порядок учета дебиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам;
- расчеты с дебиторами по страхованию;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете определяется дебиторская задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество отражает дебиторскую задолженность, возникшую по взаимным расчетам с организациями, по статьям баланса, соответствующим объектам и характеру расчетов.

Резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам создаются.

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 90 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

Алгоритм создания резерва:

- Если сомнительной задолженности менее 45 дней, то резерв не создается.
- Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней — резерв 10 % от величины просроченной дебиторской задолженности.
- Обязательства просрочены более чем на 360 дней — создается на полную сумму задолженности.

Резерв формируется каждый раз, когда выявили сомнительную дебиторскую задолженность — задолженность покупателя или заказчика, которая с высокой вероятностью не будет погашена

полностью или частично. Признать задолженность сомнительной, если покупатель задерживает оплату, нарушает график платежей. Резерв создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная задолженность.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее 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 № 34н (с учётом изменяющих документов), а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49 . (с учётом изменяющих документов).

Предприятие является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, поэтому не применяет:

ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2023 г. составила 286 737 тыс. руб. без НДС, в 2022 г. – 335 150 тыс. рублей без НДС. Объем выручки в 2023 году снизился на 14,4% по сравнению с 2022 годом.

Выручка от обычных видов деятельности

Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2023 г., тыс. руб.	Выручка без НДС за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Торговля оптовая электрической бытовой техникой	286 737	335 150
Итого	286 737	335 150

Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) за 2023 г. составили 30 267 тыс. руб., в 2022г. – 56 311 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Амортизация	3 356	4652
Аренда автомобиля ХИНО	840	840
Аренда офиса склада		728
Аренда рекламного щита	88	
Банковские услуги		48
Благоустройство территории	8	187
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	15
инвестиционно-финансовый анализ, андеррайтинг, верификация, формирование и структурирование сделки		48
Имущественные налоги	898	789
Инструменты и оборудование		281
Канцелярские расходы и обслуживание оргтехники	39	95
Командировочные расходы	101	11
Консультационные услуги	260	95
Малоценное оборудование и запасы	398	
Маркетинговые расходы	646	86
Материальные расходы	1 449	975
Медицинские услуги	27	
Налоги и сборы		109
Обслуживание складских и офисных помещений	520	1 941
Обучение сотрудников/повышение квалификации	76	37
Оплата больничного	9	13
Оплата труда	9 809	7 590
Оргтехника	5	32
Отмотка		69
Офисная мебель		289

Погрузочно-разгрузочные работы		11 051
Прочие расходы	9	7
Расходы на обслуживание кредитных продуктов		1 202
Расходы на обслуживание основных средств	92	138
Расходы на рекламу (нормируемые)	206	160
Расходы на услуги факторинговых компаний		2 372
Расходы на эксплуатацию арендованного транспортного средства		632
Расходы на эксплуатацию лизингового имущества		89
Ремонт инструмента и оборудования	3	22
Ремонт основных средств	25	
Сварочные работы по изготовлению сетчатых контейнеров		92
Содержание служебного автотранспорта	83	
Спецодежда		45
Страхование грузов		178
Страховые взносы	1 885	1 431
Текущий ремонт арендованного имущества (склад)	4	2
Текущий ремонт здания (помещений)	220	1 774
Упаковочный материал	189	257
Услуга удаленного видеонаблюдения	2	
Услуги (Эл.площадки, интернет отчетность, платформа ОФД)	225	342
Услуги бульдозера		42
Услуги доставки товара	6 532	8 604
Услуги Интернет	62	61
Услуги металлообработки	3	
Услуги Охраны	62	72
Услуги по оформлению карточки водителя	8	14
Услуги по оформлению конкурсной документации/бухучета	166	7 228
Услуги по оформлению уличного баннера	20	
Услуги проживания	20	12
Услуги резки	8	
Услуги рекламы	12	7
Услуги связи/почты	88	87
Услуги селлеров (ОЗОН, Вайлдберриз)	1 296	946
Установка системы видеонаблюдения		247
Хозяйственные расходы	249	137
Юридические услуги	250	129
Итого	30 267	56 310

Структура прочих доходов и расходов за 2023 год (за исключением процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)) представлена в таблице:

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)		Доходы без НДС (тыс. руб.)		Расходы без НДС (тыс. руб.)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5	6	7
Оприходование излишков	818	203	818	203		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(7208)	(1705)	3846	925	11054	2630
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16445	5811	16445	5811		

Списание товаров у комиссионера	7		29		22	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	938	237	1102	555	164	318
Госпошлина	147	240			147	240
Расходы на услуги банков	1620	180			1620	180
Расходы на услуги факторинговых компаний	2733	3767			2733	3767
Резервы по сомнительным долгам	1150	3673			1150	3673
Юридические услуги	214				214	
Итого	16864	12406	22240	7494	17104	10808

Информация о затратах на приобретение энергетических ресурсов

Совокупные затраты Общества на приобретение энергетических ресурсов в 2023 году составили 520 тыс. руб.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
	Использовано, тыс. руб.	Использовано, тыс. руб.
Электроэнергия	520	1 094
Всего	520	1094

Информация о затратах, связанных с экологической деятельностью

В течение 2023 года Общество понесло не расходы, связанные с экологической деятельностью.

3.2 Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. составила 13 человек, за 2022 г. – 11 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2023 г. составила 9 819 тыс. руб., за 2022 г. – 7 436 тыс. руб.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения о основных средства

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1150 «Основные средства» отражены следующие активы:

- Собственные основные средства;
- Оборудование к установке;
- затраты на строительство объектов основных средств, приобретение основных средств, не введенных в эксплуатацию на отчетную дату, расходы на приобретение и создание НМА;

По состоянию на 31.12.2022 г.

- стоимость ОС – 63067 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации – 6131 тыс. руб.

В течение периода были осуществлены следующие изменения:

- поступило ОС на сумму – 13892 тыс. руб.,

- сумма начисленной амортизации – 1707 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года

- стоимость ОС – 76959 тыс. руб.

- сумма начисленной амортизации – 7838 тыс. руб.,

Сведения по учету аренды

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды, не установлены.

Основная деятельность Общества предполагает наличие в составе основных средств арендованного имущества.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ППА	1150		4377

Обязательство по аренде	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Срок погашения более чем 12 мес.	1450		2374

Обществом не осуществлена проверка основных средств на предмет обесценения в связи с применением упрощений, установленных п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Сведения о запасах

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют.

В составе запасов учитывается:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материалы	1 701	1 614
Товары	94 468	105 632
Товары отгруженные	269	101
Итого	96 438	107 347

Обществом не осуществлена проверка запасов на предмет обесценения в связи с применением упрощений, установленных п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сведения о полученных кредитах и займах

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам в размере 151575 тыс. руб.; краткосрочную (в том числе задолженность по процентам) в размере – 5243 тыс. руб.

Сумма затрат по займу, включенная в состав прочих расходов, в 2023г. составила 11036 тыс. руб., в 2022 г. – 8158 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- с учетом задолженности по выданным беспроцентным займам;
- без учета авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением долгосрочных активов;
- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует, на 31.12.2022 – отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 88191 тыс. руб., на 31.12.2022 – 76619 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма авансов, уплаченных поставщикам в связи с приобретением запасов составила 33204 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. обществом сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 2024 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 3673 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 29854 тыс. руб., на 31.12.2022 – 26353 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 6576 тыс. руб., на 31.12.2022 – 29924 тыс. руб.

Сведения о прочих оборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие активы:

Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

Виды запасов	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Расходы будущих периодов	221	5

Курсовые разницы

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Организация в 2023 году осуществляла валютные операции, в связи с чем приобреталась иностранная валюта. За 2023 год всего куплено 195 тыс. юань.

По валютным операциям начислены курсовые разницы:

тыс. руб.

	За 2023 год	За 2022 год
Во внереализационные доходы	46	
Во внереализационные расходы	24	

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Обеспечения обязательств выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2023 полученные и выданные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

Налог на прибыль.

В течение 2023 года Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

Показатель	За период 2023 г., тыс. руб.	За период 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	5372	8495
Отложенный налог на прибыль за период		
Текущий налог на прибыль	2247	3979
Расход по налогу на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль (УР) / Условный доход по налогу на прибыль (УД)		
Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход		
Прочее (строка 2460 ОФР)		
Чистая прибыль	3125	4516

Изменений налоговых ставок в периоде не было.

3.4 Операции со связанными сторонами

Организации и лица, признаваемые связанными сторонами, с которыми Общество в течение 2023 г. осуществляло хозяйственные операции

Наименование связанной стороны	Основание для определения связанности сторон
Акст Владимир Иванович	Единственный учредитель

Операции по займам со связанными сторонами в 2023 году, в тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займам перед связанными сторонами на 31.12.2022	Займ		Задолженность по займам перед связанными сторонами на 31.12.2023	Начислено процентных доходов/расходов за 2022 год за 2023
		Получен	Погашен		

1	2	3	4	5	6
Займы, полученные от связанных сторон:	34230	1500	4259	31471	

Сведения о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений за 2023 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
вознаграждения	847	864
страховые взносы	158	156
Итого	1005	1020

Вознаграждения сформированы показателями – оплаты труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и премия. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

К основному управленческому персоналу Общество относит директора.

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2023 года Общество не получало государственной помощи.

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2023 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2023 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2023 г. увеличение уставного капитала Общества не осуществлялось.

Распределение прибыли

В течение 2023 г. не принимались решения об использовании прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Результаты инвентаризаций отражаются на счетах учета соответствующих видов активов и обязательств, прочих доходов и расходов.

4. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний курсов валют и их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

Общество на отчетную дату имеет полученные кредиты и займы.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки по полученным кредитам и займам главным образом в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как несущественное

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей

Общество не подвержено риску волатильности цен, так как реализует продукцию и услуги, цена на которые существенно не меняется в течение года. Общая тенденция цен соответствует динамике инфляции.

Кредитный риск

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Руководство считает, что резерв по сомнительной задолженности надежно оценивает потенциальные кредитные риски.

Риски ликвидности

Это риск того, что общество не сможет своевременно и в полном объеме выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из заемных средств и кредиторской задолженности.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

В течение 2023 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

Страновые риски

Общество расценивает политико-экономическую ситуацию в регионе, в котором организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика и в котором осуществляет свою основную деятельность как относительно стабильную.

Вероятность возникновения военных конфликтов и введение режима чрезвычайного положения в выше обозначенных регионах, незначительна.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

Риски, связанные с географическими особенностями, в том числе повышением опасности стихийных бедствий отсутствуют.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

6. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества в течение 2023 года увеличились на 2998 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составили 65085 тыс. руб.

Изменение чистых активов произошло в результате:

- получена прибыль за 2023 год в сумме 3125 тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 превышает размер уставного капитала на 15085 тыс. руб.

С учетом совокупности отмеченных обстоятельств у руководства Общества отсутствуют сомнения в непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

7. Прогнозы развития

В 2024 году Общество планирует продолжать свою деятельность в прежних объемах, существенные изменений в деятельности не планируются.

Директор _____ Акст В.И.

01 апреля 2024 г.