

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

В дополнение к представленной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности ООО «Скейл Энтерпрайз» за 2020 год сообщаем следующие сведения:

1. Общая информация

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Скейл Энтерпрайз»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Скейл Энтерпрайз».

Юридический адрес организации: 109263, г. Москва, ул. 7-я Текстильщиков, д. 7, корп. 1

ОГРН 1147746924049

ИНН/КПП 7714942521/772301001.

Фактический адрес организации: 109263, г. Москва, ул. 7-я Текстильщиков, д. 7, корп. 1

ООО «Скейл Энтерпрайз» создано и зарегистрировано согласно законодательству РФ.

Уставный капитал в размере 452 тысяч рублей, сформирован за счет:

внесения денежных средств на расчетный счет организации (450 000,00руб.)

путем передачи в организацию имущества (2000,00руб.)

Сведения об учредителе:

ФИО	Номинальная стоимость доли (руб.)	Размер доли (%)
Церетели Георгий Гивиевич ИНН 771771275228	452 000,00	100

Основной вид деятельности Организации – оптовая торговля прочими машинами и оборудованием ОКВЭД с 2017г. – 46.69

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

В течение отчетного периода Генеральным директором организации являлся Минубаев Радик Ильмарович, ИНН 332604328003. Средняя численность сотрудников за отчетный период составила 58 человек.

Организация имеет обособленное подразделение по месту нахождения арендованного складского комплекса. Адрес обособленного подразделения: 140072, Московская обл., Люберецкий р-н, Томилино п., Птицефабрика мкр., литер 5А. КПП 502745001. Площадь арендуемого помещения – 2017,17м². Стоимость арендной платы за 2020г. 10 113тыс.руб.

Курсы иностранных валют на отчетную дату:

Курсы установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, совпадают с курсом ЦБ РФ или курсом аванса уплаченного.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2019г.:

Евро – 69,3406

Доллар США – 61,9057

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020г.:

Евро – 90,6824

Доллар США – 73,8757

2. Основные элементы учетной политики Организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Скейл Энтерпрайз» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Материально-производственные запасы оцениваются и учитываются по стоимости каждой единицы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в учете единовременно и относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Организация использует метод начисления.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. (ред. от 08.11.2010 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению")

Организация ведет учет автоматизированным способом с помощью программного комплекса «1С: Предприятие 8.3»

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, осуществляется по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам (обязательствам), так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования, принятых к учету основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. (в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 N 526) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на его приобретение и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Скейл Энтерпрайз» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сумма расходов будущих периодов на конец 2020г. составляет 1 510 тыс. рублей.

Большую часть из них (1 066 тыс. рублей) составляют лицензии, сертификаты, срок действия которых более 1 года.

Признание доходов

Доходы ООО «Скейл Энтерпрайз» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

По строке 2340 (прочие доходы) отчета о финансовых результатах отражена сумма 34 085 тыс. руб., основную часть которой составляют: 5 461 тыс. руб. – доходы от безвозмездных поступлений,

25 513 тыс. руб. – положительные курсовые разницы, 2 078 тыс. руб. – отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса, 534 тыс. руб. – оприходование излишков по результатам инвентаризации, 407 тыс. руб. - % банка к получению.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

По строке 2350 (прочие расходы) отчета о финансовых результатах отражена сумма 32 112тыс. руб., которая состоит: 26 812тыс. руб. – отрицательные курсовые разницы, 1 007тыс. руб. – отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса, 2 392тыс. руб. – расходы на услуги банков, 128тыс. руб. – ретро бонус, прочие расходы – 1 773тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «Скейл Энтерпрайз».

Налог на прибыль за 2020 год

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2020г. – 20%. Условный расход по налогу на прибыль составил 15 765тыс. рублей. Постоянные разницы – 128тыс. рублей. Общий размер налога на прибыль, начисленный для уплаты в бюджет составляет 15 892 568рублей.

Перечисление налога в Федеральный бюджет, и в бюджеты субъектов РФ осуществляет головная организация.

К отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111) 682 209тыс. рублей и платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121) 473 040тыс. рублей отражены с учетом НДС.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражены свернуто.

Информация о связанных сторонах

В течение 2020г. ООО «Скейл Энтерпрайз» арендовало помещение для офиса по адресу 109263, г. Москва, ул. 7-я Текстильщиков, д.7, кор.1 у ООО «Бентеле» ИНН7719218619, КПП 772301001.

Услуги аренды, оказанные ООО «Бентеле» в 2020г. Составили 3 672 тыс. рублей, в том числе НДС – 20%. Задолженность на отчетную дату отсутствует.

В рамках договора поставки №200/0903-16 от 09.03.2016г. ООО «Скейл Энтерпрайз» отгрузило в адрес ООО «Вибра Рус» ИНН/КПП 7721815436/772101001 весовое оборудование на общую сумму 5 551тыс. рублей, в том числе НДС – 20%. В свою очередь ООО «Вибра Рус» отгрузило оборудование в адрес ООО «Скейл Энтерпрайз» на сумму 3 601тыс. рублей, в том числе НДС – 20%. Условия и сроки осуществления расчетов: расчеты производятся на основании счетов поставщика/покупателя в срок 30 календарных дней со дня передачи товара и подписания УПД.

Задолженность ООО «Скейл Энтерпрайз» перед ООО «Вибра Рус» по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует. В свою очередь задолженность ООО «Вибра Рус» перед ООО «Скейл Энтерпрайз» так же отсутствует.

Форма расчетов: все расчеты производятся в рублях в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика/покупателя согласно банковским реквизитам.

Размер краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате за 2020 год основному управленческому персоналу общества, составил:

оплата труда -12 681 тыс. руб., отпуск 384 тыс. руб., страховые взносы – 2 187 тыс. руб., в том числе страхование от несчастных случаев 26 тыс. руб. НДФЛ – 1 703 тыс. рублей начислен, удержан и перечислен полностью.

3. Основные показатели бухгалтерской отчетности

Основные показатели деятельности в 2020 году:

Показатель	Сумма	Примечания
Выручка от реализации товаров (без НДС, акцизов и налога с продаж)	603 856	Стр.2110 Ф2
Прибыль (убыток) от продаж	76 852	Стр.2200 Ф2
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода	137 679	Стр.1370 Ф1

Основные показатели деятельности в 2019 году:

Показатель	Сумма	Примечания
Выручка от реализации товаров (без НДС, акцизов и налога с продаж)	427 881	Стр.2110 Ф2
Прибыль (убыток) от продаж	25 634	Стр.2200 Ф2
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода	104 747	Стр.1370 Ф1

В марте 2020г. по решению № 16/1 единственного участника ООО «Скейл Энтерпрайз» от 03.03.2020г. были начислены дивиденды учредителю Церетели Г.Г. в сумме 30 000 000,00 рублей. Выплата дивидендов проводилась по графику, утвержденному в решении в период с 01.05.2020г. по 31.12.2020г. Долг по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2020г. составляет 14 598тыс. рублей. Часть долга в размере 3 448тыс. рублей погашена 25.02.2021г. Подоходный налог 13% удержан и перечислен полностью с суммы выплаченных дивидендов.

Просроченной задолженности по налогам и сборам общество не имеет.

Риски финансовые (кредитные), правовые, региональные.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку не имеет обязательств перед кредитными организациями.

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как незначительный. Структура рынка весового оборудования и оборудования контроля качества не претерпевает значительных

изменений в последние годы, рынок постоянно растет, количество контрагентов увеличивается, выручка Общества не зависит от одного контрагента.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку доля привлечённых денежных средств отсутствует.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, поскольку Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на товар (работы, услуги), которые необходимы для деятельности Общества

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и, наоборот, занимается развитием новых направлений деятельности, одним из которых является «Направление продаж систем контроля и качества продукции» с целью предоставления заказчикам/клиентам сервиса «под ключ» (поставка оборудования, монтаж, пуско-наладка, техническое обслуживание и т.д.).

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Изменения в учетной политике

Организация не вносила существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом не предусмотрено, основные изменения связаны с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия влияния внесения изменений в учетную политику будут применяться перспективно.

Генеральный директор
16 марта 2021 год

Минубаев Р.И.

