

ООО «Энертрейд»

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

01.03.2021 г.

Московская область, г. Дзержинский

Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Энертрейд"
ИНН/КПП	7710629212/502701001
ОГРН	1067746624000
Дата государственной регистрации	24 мая 2006 года
Юридический/фактический адрес	140091, Московская область, г.Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 18
Уставный капитал организации	50 000 рублей
Учредитель - доля в уставном капитале	Михалев Юрий Геннадьевич - 100%
Оплата уставного капитала	100%
Генеральный директор организации	Зябликова Наталья Юрьевна
Главный бухгалтер организации	Галова Светлана Николаевна
Основной вид деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой (100%)
Организация проводит обязательный аудит	На основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ

Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой.
2. Активы, соответствующие критериям отнесения к объектам основных средств, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
3. В целях обеспечения сохранности объектов, отнесенных в состав материально-производственных запасов и введенных в эксплуатацию, ведется учет на забалансовых счетах.
4. В себестоимость товаров для перепродажи включаются:
 - Стоимость приобретения товаров;
 - Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров;
 - Таможенные пошлины и сборы.
5. Расходы, в виде таможенных сборов и пошлин, произведенные в связи с корректировкой таможенной стоимости ввозимых на территорию России товаров, не включаются в их себестоимость.
6. Используется способ оценки при списании покупных товаров по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
7. Расходы на продажу списываются полностью на счет 90 «Продажи» в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

8. Организацией формируется резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

9. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

10. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу не производится.

11. К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты с неснижаемым остатком, в сумме превышающей неснижаемый остаток;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более трех месяцев.

12. 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 г. № 114н.

13. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%.

15. Ошибка считается существенной, если в результате ее исправления показатель статьи бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

16. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации. Отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Данные являются сопоставимыми.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нематериальные активы

В 2019 году ООО «Энертрейд» предоставило право использования товарного знака ERGOLUX АО «Энергосистемы и технологии» на основании лицензионного договора.

Запасы

По контракту на поставку товара из Китая переход права собственности переходит к ООО «Энертрейд» на дату выпуска растаможенных товаров для внутреннего потребления. В бухгалтерском балансе по строке запасы числятся товары, растаможенные во Владивостоке и находящиеся в пути.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе краткосрочных обязательств отражен валютный займ, полученный под 8% годовых, в размере 308 079,07 долларов США. Рублевая оценка займа на конец 2018 года составила 21 402 тыс. рублей. В связи с

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
истечением срока действия договора валютного займа 26.07.2019 г. данное обязательство отражено в балансе как краткосрочное.

По состоянию на 31 декабря 2019 года рублевая оценка валютного займа составила 19 072 тыс. рублей. Данное обязательство отражено в балансе в составе долгосрочных в связи с пролонгацией договора до 26.07.2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 года рублевая оценка валютного займа составила 22 760 тыс. рублей.

Займ получен под залог 100% доли в уставном капитале ООО «Энертрейд».

Коммерческие расходы

В таблице приведена расшифровка коммерческих расходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах за 2019 и 2020 годы (в тыс.руб.):

Статья затрат	2019 год	2020 год
Амортизация	61	110
Материалы	126	155
Оплата труда	11 353	12 931
Страховые взносы	3 100	2 633
Расходы на аренду (офис, электроэнергия, а/я)	716	624
Расходы на программы	182	174
Расходы на связь (телефон, интернет, почта и др.)	264	273
Расходы на сертификацию и декларирование соответствия товаров	4 768	7 693
Расходы на услуги переводчиков, нотариуса, консультации, экспертизы, аудит	525	361
Расходы на услуги таможенных терминалов/брокеров	2 962	631
Прочие расходы	227	423
Страхование грузов	316	1 546
Командировочные расходы	84	6
Экологический сбор для импортеров	4 266	7 907
Итого:	28 949	35 467

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» кроме коммерческих расходов организации отражена себестоимость проданных товаров. Данные расходы включены в строку 5610 «Материальные затраты».

Также в данном разделе отражены остатки товаров, находящихся в пути, по строке 5670 «Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.».

Проценты к получению

По статье отчета о финансовых результатах «проценты к получению» за 2019 год отражены:

- проценты по размещенным в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» краткосрочным рублевым депозитам - 46 тыс.рублей;
- проценты по размещенным в ПАО «СБЕРБАНК» краткосрочным рублевым депозитам - 8 тыс.рублей.

За 2020 год:

- проценты по денежным средствам, размещенным на неснижаемый остаток в ПАО «СБЕРБАНК» - 151 тыс.рублей.

Проценты к уплате

По статье отчета о финансовых результатах «проценты к уплате» за 2019 год отражены:

- проценты по полученным займам в рублях – 3 794 тыс.руб.;
- проценты по полученному займу в валюте – 1 589 тыс.руб.

За 2020 год:

- проценты по полученным займам в рублях – 578 тыс.руб.;
- проценты по полученному займу в валюте – 1 804 тыс.руб.

Прочие доходы

В таблице приведена расшифровка прочих доходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2340 (в тыс.руб.):

Вид дохода	2019 год	2020 год
Курсовые разницы	7 661	20 898
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 531	7 607
Прочие доходы	12	39
Итого:	10 203	28 544

Прочие расходы

В таблице приведена расшифровка прочих расходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2350 (в тыс.руб.):

Статья затрат	2019 год	2020 год
Курсовые разницы	4 543	21 332
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 364	5 794
Расходы на услуги банков	1 920	1 772
Премия, выплаченная покупателю	14 765	-
Прочие расходы	969	1 295
Итого:	24 562	30 194

Налог на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В таблице приведена расшифровка доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянные разницы) и суммы постоянного налогового обязательства (в тыс.руб.) по состоянию на конец года:

Статья затрат	2019 год	2020 год
Расходы		
Материальная помощь при рождении ребенка	20	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	100	
Прочие расходы	66	5
Итого расходов, не принимаемых для целей налогообложения:	186	5
Итого постоянное налоговое обязательство:	37	1

В таблице приведена расшифровка временных разниц по состоянию на конец года и отложенный налоговый актив (в тыс.руб.):

Статья затрат	Комментарий	2019 год	2020 год
Амортизация		-	9
Оплата труда	В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков, при отсутствии сумм накопленного резерва суммы отпусков следующего месяца списываются в расход в момент начисления. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается, отпускные следующего месяца списываются в расход в месяце, за который начислены	-60	15
Прочие расходы	В бухгалтерском учете расходы списываются единовременно, в налоговом учете относятся в состав расходов будущих периодов	-15	-15
Итого временных разниц		-75	9
Остаток отложенного налогового актива на начало года		35	20
Изменение отложенного налогового актива в течение года		-15	0
Остаток отложенного налогового актива на конец года		20	20

В таблице приведен расчет налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета с учетом постоянных и временных разниц в 2020 году (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета (без НДС)	Данные налогового учета	Постоянная, временная разница	ОНА	ПНО
Выручка	2 161 307	2 161 307			
Себестоимость продаж	2 078 156	2 078 156			
Коммерческие расходы	35 467	35 453	-13		-2
Проценты к получению	151	151			
Прочие доходы	28 544	28 543	+1		0
Проценты к уплате	1 873	1 843			
Прочие расходы	30 202	30 202			
Налоговая база/итого	44 313	44 325	-12		-2
Налог на прибыль	8 863	8 865			-2

Итого на начало 2020 года числится переплата налога на прибыль в бюджет в размере 845 тыс.рублей. В 2020 году в бюджет перечислено налога на прибыль в сумме 8059 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2020 года переплата в бюджет составила 39 тыс.рублей.

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

В таблице приведен расчет налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета с учетом постоянных и временных разниц в 2019 году (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета (без НДС)	Данные налогового учета	Постоянная, временная разница	ОНА	ПНО
Выручка	1 783 906	1 783 906			
Себестоимость продаж	1 715 445	1 715 445			
Коммерческие расходы	28 949	28 954	-5		+1
Проценты к получению	54	54			
Прочие доходы	10 203	10 180	+23		+5
Проценты к уплате	5 383	5 383			
Прочие расходы	24 561	24 413	+148		-30
Налоговая база/итого	19 824	19 943			
Налог на прибыль	3 965	3 989			-24

Итого на начало 2019 года числится переплата налога на прибыль в бюджет в размере 1 999 тыс.рублей. В 2019 году в бюджет перечислено авансовых платежей по налогу на прибыль в сумме 2 834 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2019 года переплата в бюджет составила 845 тыс.рублей.

Информации об операциях со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

1. Генеральным директором ООО «Энертрейд» является Зябликова Н.Ю.

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2020 год в пользу Генерального директора (в тыс.руб.):

Начисления и выплаты по трудовому договору				
Показатель	Начислено	В том числе НДФЛ в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Заработная плата	2 787	362	2 424	Безналичная
Отпускные	255	33	223	Безналичная
Страховые взносы	582			

2. Единственным учредителем ООО «Энертрейд» является Михалев Ю.Г.

Также с Михалевым Ю.Г. заключен трудовой договор на выполнение обязанностей в должности Директора по развитию.

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2020 год в пользу Директора по развитию Михалева Ю.Г. (в тыс.руб.):

Начисления и выплаты по трудовому договору				
Показатель	Начислено	В том числе НДФЛ в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Заработная плата	383	50	333 000	Безналичная
Отпускные	33	4	29 000	Безналичная
Страховые взносы	94			

Единственный учредитель ООО «Энертрейд» Михалев Ю.Г. в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является бенефициарным владельцем. Доля в уставном капитале организации 100%.

Дополнительная информация

1. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

- По состоянию на 31.12.2019 г. - 61,9057;
- По состоянию на 31.12.2020 г. - 73,8757.

2. Информация о среднесписочной численности работников, среднемесячной заработной плате и расходах на оплату труда за 2019 и 2020 годы:

Показатель	2019 год	2020 год	Изменение чел./тыс.руб.	Изменение %
Среднесписочная численность работников организации, чел.	11	11	0	0%
Расходы на оплату труда всего (тыс.руб.), (анализ счетов 44 и 96)	11 279	13 576	2297	20%
Среднемесячная заработная плата работников организации, (тыс.руб.)	85	98	13	15%

3. Информация о затратах на энергетические ресурсы в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

В деятельности общества используется арендуемое офисное помещение. Затраты на электроэнергию включены в состав постоянной части арендной платы.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Зябликова Н.Ю.

Галова С.Н.