Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАДА Онлайн Раша»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

г. Москва «22» марта 2022 г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ……2
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ……3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ…….. 5
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ…… 6
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ……6
6. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ...……..6
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ……...6
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА……...7
9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ …… 7
10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ …….. 8

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭСКАДА Онлайн Раша» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в ***тыс. рублей***. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес: 119017, Москва г, 1-ый Казачий пер., дом № 7, этаж/комн. 2/1

Учредители Общества:

ЭСКАДА ОНЛАЙН ГмбХ	5 445 тыс. руб.
ЭСКАДА СЕ	55 тыс. руб.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Розничная почтовая (посылочная) торговля
- Розничная торговля одеждой

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2021 году составила 1 человек, в 2020 году составила 1 человек, в 2019 году составила 1 человек, (п. 31 ПБУ 4/99).
Состав Общего собрания участников и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Таблица №1.
Состав исполнительного органа Общества

Ф.И.О.	Должность
Зайцева Евгения Викторовна	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "22" марта 2022 г.

Бухгалтерский учет

В 2021 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-14-12-01 от 29.01.2015 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

Общество планирует прекратить свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и подать заявление о ликвидации
На момент подготовки отчетности у Общества наблюдается ситуация с отрицательными чистыми активами на протяжении 3 отчетных периодов. Руководство Общества произвело дополнительное финансирование

при помощи заемных средств, данный факт не улучшил финансовую ситуацию, поэтому в течение ближайших 12 месяцев Общество планирует прекратить свою деятельность.
У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату, представлен в Таблице № 2:

Таблица №2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Наименование валюты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2020 г.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденным Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Применять утвержденную приказом № 1-УП от 21.01.2015г. с дополнениями и изменениями, утвержденными приказами 2-УП от 21.01.2016г., 1-УП от 31.12.2018г. и 1-УП от 31.12.2019г., учетную политику для целей бухгалтерского учета в течение 2021 года и все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Изложить п. 3 раздела II «Информационно-технический раздел» в следующей редакции:

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.

Дополнить п. 4 раздела II «Информационно-технический раздел» абзацем следующего содержания:

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

Дополнить раздел II «Информационно-технический раздел» следующими пунктами:
8. Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010)
9. Организация досрочно не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
10. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
11. Организация досрочно не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
12. Организация досрочно не применяет ФСБУ 26/2020 " Капитальные вложения".
Изложить п. 4 Порядок учета материально-производственных запасов раздела III "Способы ведения бухгалтерского учета" в следующей редакции:

4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.2. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетные цены не применяются.

4.3. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

4.4. Единицей учета является артикул.

4.5. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

4.6. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

4.7. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью

по мере передачи в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

4.8. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Изложить п. 5 Порядок учета товаров III "Способы ведения бухгалтерского учета" в следующей редакции:
5.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).
5.5. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
Дополнить раздел III «Способы ведения бухгалтерского учета» подразделом 16 в следующей редакции:
16. Расчеты по налогу на прибыль
16.1. Информация о постоянных и временных разницах 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. (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)
16.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
16.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)
Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "ЭСКАДА Онлайн Раша ", ответственными за ведение бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "ЭСКАДА Онлайн Раша".

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2021 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП».

5. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена в Таблице 4.

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря года

	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Денежные средства на счетах в банках, тыс. руб.	39	1 361	813

6. Учет кредитов и займов

Предоставленные займы

Задолженность по займам, представлена в Таблице № 5:

Таблица № 5. Полученные займы, по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	
	Договор б/н от 10.12.2020	Договор б/н от 10.12.2020	Договор б/н от 18.06.2015	Договор б/н от 26.02.2015
Прочие займы	2 522			
Проценты по займам	2	0		
Итого заемные средства	2 524	0		

Согласно соглашению о прощении долга от 31.12.2017 г. заимодавцем были прощены следующие займы: по Договору б/н от 18.06.2015 в сумме 8 500 тыс. руб. и по Договору б/н от 26.02.2015 в сумме 7 000 тыс. руб. Задолженность по процентам по займам была погашена 31.01.2019.
В декабре 2020 года поступил займ в размере 15 000 евро согласно договору б/н от 10.12.2020.
В августе 2021 года поступил платеж по займу в размере 15 000 евро согласно договору б/н от 10.12.2020.

Займ выдан на два года и проценты начисляются на сумму займа и подлежат к уплате Займодавцу одновременно с погашением суммы Займа.

7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №6, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП».
Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам представлена в Таблице №6.

Таблица №6. Структура задолженности по налогам и сборам

Сумма задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.
По состоянию на 31 декабря 2020г. Общество не имеет неисполненных обязательств по налогам и сборам.
По состоянию на 31 декабря 2021г. Общество не имеет неисполненных обязательств по налогам и сборам.

8. 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 представлена ниже (ПБУ10/99):

Название	**Данные по БУ**

Выручка / Revenue	
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	0,00
выручка от реализации покупных товаров	
Выручка ИТОГО без НДС 90.1-90.3 (Н06.01)	**0,00**
90.02 Себестоимость продаж / Cost of sales	
Расходы на приобретение товара	0,00
Себестоимость продаж ИТОГО	**0,00**
44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность / Commercial expenses	
Информационные услуги - Other services fees_4041110	-6
Оплата труда - Salaries_4030015	-88
Оплата труда - Страховые взносы_4031000_Employer's contribution in social security	-26
Резерв на оплату отпусков - Increase holiday accrual_4033000	-9
Услуги в области управления и организации бизнес-процессов - EDP consultation expenses_4041050	-625
Услуги за бухгалтерское обсуживание - EDP consultation expenses_4041050	-597
Юридические услуги - Legal cost_4041000	-52
Итого 44.01 счет	**-1 403**
91 Прочие доходы / Other incomes	
Курсовые разницы / Exchange rate differences	270
Продажа (покупка) иностранной валюты / Currency convertion	2 612
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6
Прочие доходы - Miscellaneous income_3200900	2
91.1	**2 890**
91 Расходы / Other expenses	
Компенсация за задержку зарплаты / Interest for late salary payment	0
Курсовые разницы / Exchange rate differences	-133
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса / Result from currency convertion	
Прочие расходы НЕ ПРИН - Other taxes_4045120	0
Продажа (покупка) иностранной валюты / Currency convertion	-2 659
Проценты по займу / Interest from loan	-2
Списание НДС на расходы	-242
Услуги банка (без НДС) - Incidental bank charges_4043030	-19
91.2	**-3 055**
контроль	
Финансовый результат / Financial result	**-1 568**

9. Прочие доходы

В течение 2021 года были получены следующие доходы:

Таблица №7. Прочие доходы

Прочие доходы	**Доходы за 2021 г.**	**Доходы за 2020 г.**
Курсовые разницы	270	22,5
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 612	
Прочие доходы	8	
Итого прочие доходы	**2 890**	**22,5**

10. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен в Таблице №8:

Таблица №8. Текущий налог на прибыль.

Наименование показателя	За 2021 г.
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	265
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).	330
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	-
Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.	(65)
Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим налоговым периодом	-
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства	-

Генеральный директор _____ Зайцева Е.В.