Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСНАБЦЕНТР»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСНАБЦЕНТР»

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «ЕВРОСНАБЦЕНТР»

1.3. Место нахождения Общества:

398055, город Липецк, улица Московская , дом 83А, помещение 5.

1.4. Данные о государственной регистрации Общества:

Основной государственный регистрационный номер (ОРГН) 1164827068680

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Липецкой области 13 сентября 2016 года.

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН): 4826126759.

1.6. Сведения об аудиторе Общества:

ООО «Люксэкономсервис»

ИНН: 3666062541, ОГРН: 1033600002061,

Место нахождения: 394018, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д.58А, оф.7

Сведения о членстве в СРО: СОА № 457-Ю/10 от 4.05.2010г.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11006006591 от 07.04.2010.

Страхование ответственности ООО «Люксэкономсервис» происходит в рамках страхования СРО Содружества. Подробная информация расположена на сайте http://auditor-sro.org

1.7. Сведения о филиалах и представительствах Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Сведения об органах управления Общества (ЛОКУ):

Органами управления Общества является:

- Генеральный директор.

Решением единственного учредителя ООО «ЕВРОСНАБЦЕНТР» от 29 мая 2020 г. на должность генерального директора Общества назначен Севостьянов Александр Иванович.

1.9. Сведения об органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

Создание ревизионной комиссии уставом Общества не предусмотрено.

1.10. Виды деятельности:

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле машинам, промышленным оборудование, судами и летательными аппаратами , ОКВЭД 46.14 .

1.11. Сведения об учредителях:

Единственным и 100% учредителем организации является Севостьянов Александр Иванович, уставной капитал 100 тысяч рублей.

1.12. Сведения о среднесписочной численности:

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 1 человек.

1.13. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по предприятию:

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.21 г.

По дебиторской задолженности

Наименование дебитора	Сумма, т. руб.	Причина возникновения
Дебитор «Основной долг»	165	текущая задолженность по агентскому вознаграждению за декабрь 2021г.
Дебитор «задолженность по %»	51 900	начисленные проценты по выданному займу (дог.5-2017 от 28.11.2017г.)
Дебитор «задолженность по %»	141 697	начисленные проценты по выданному займу (дог.1-Е от 20.12.2016г.)
Итого	**193 762**	

Просроченная и невозможная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

По кредиторской задолженности

Наименование кредитора	Сумма, т. руб.	Причина возникновения
Кредитор «обязательства по %)	167 287	начисленные проценты по полученному займу (дог.б/н от 20.12.2016г.)
Налоги и взносы	466	текущая задолженность по налогам и взносам
Расчёты по з/плате и суммам выданным в подотчет	990	текущая задолженность
Прочее	5 498	текущая задолженность по услугам ИТ
Итого	**174 241**	

Просроченная кредиторская задолженность, не списанная на финансовый результат кредиторская задолженность ликвидированных из ЕГРЮЛ _юридических _лиц отсутствует. Судебные споры отсутствуют.

1.14. Управленческие расходы и прочие расходы:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности за 2021г.:

- Аренда помещения –81,6 тыс. руб.
- Страховые взносы – 87,2 тыс. руб.

в т.ч. административно-управленческий персонал- 87,2 тыс.руб.

- Оплата труда – 289 тыс. руб.

в т.ч. административно-управленческий персонал (премий и иных начислений в отчетном периоде не было) - 289 тыс.руб.

- Проведение обязательного аудита – 5 тыс.руб
- Программное обеспечение – 1 тыс. руб.

Прочие расходы за 2020г.:

- расходы на услуги банков – 7,5 тыс. руб.

1.15. Другие сведения:

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Общество применяет общую систему налогообложения.

Остаток по счёту 10 на 31.12.2021 г. составляет 34 тыс.руб.
На 31.12.2021г. Общество основных средств на балансе не имеет, в связи с чем переоценка не производилась.

–Остаток денежных средств на конец отчетного периода составляет 533 тыс.руб.
На отчетную дату ограничения по операциям по счетам отсутствуют.

1.16. О влиянии коронавирусной инфекции на предприятие:

Деятельность организации не относится к сферам, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, и отсутствует существенное влияние текущей ситуации на соблюдение организацией принципа непрерывности деятельности.

На деятельность организации не оказало значительное влияние ограничения на передвижение сотрудников и работу в офисах.

1.17.Сведения о непрерывности деятельности:

В 2022 г. не планируется сокращение выручки, реализация имущества. Отсутствуют корпоративные споры и иные судопроизводства способные оказать влияние на возможное банкротство или ликвидацию общества.

1.18. Обязательные резервы общества и порядок их формирования.

Организация создала в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности.

Величина резерва по сомнительным долгам в 2021г. составляет 4 425 тыс.руб.:

- по дог.№5-2017 от 28.11.2017г. в сумме 739 тыс.руб.
- по дог.№1Е от 20.12.2016г. в сумме 3 686 тыс.руб.

1.19 Прочая информация.

Дебет счёта 76.06 Расчёты с прочими покупателями составил на 31.12.2021г. 193 597 тыс. руб. За 2021 год увеличился на 46 108 тыс.руб.

Кредит счёта 67.04 Проценты по долгосрочным займам составили на 31.12.2021г. 167 287 тыс. руб. За 2021 год увеличился на 39 840 тыс.руб

2. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами ООО «Евроснабцентр» являются:

1. Севостьянов А.И. - Генеральный директор, заработная плата за 2021 год - 289 тыс. руб.

3.Основные положения учётной политики, необходимые для понимания финансовой отчётности за 2021 год.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02.

№ 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:
суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности за исключением процентов, начисленных по долговым финансовым активам (займам выданным, векселям).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

С 01.01.2021 г. учет запасов в Обществе осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

- При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Учёт по налогу на прибыль (применение ПБУ 18)

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенный налог на прибыль - суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период. По данной строке не учитывается налог на

прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п. 20 ПБУ 18/02).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности:

оплата труда и страховые взносы

аренда офиса

консультационные и аудиторские услуги

услуги нотариуса

материальные расходы

другие расходы, относящиеся к обычным видам деятельности Общества

Расходы, признаваемые прочими расходами

-Начисление оценочных резервов и обязательств

-Расходы на услуги банков

-Прочие внереализационные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты к уплате по займу (кредиту) отражаются обособленно.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам. Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на выплату процентов по займам подлежат отражению в составе текущих расходов соответствующих отчетных периодов, в которых такие расходы фактически понесены до момента, когда будут выполнены критерии капитализации таких расходов в составе инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам:

списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Организация создает в бухгалтерском учете все предусмотренные законом резервы.

Формирование резервов (сомнительные долги)

Организация создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам при наличии просроченной дебиторской задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если срок погашения дебиторской задолженности не установлен, то он определяется в течение нормально необходимого для этого времени.

Резерв создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Анализ сумм каждого долга производится в разрезе договоров в соответствии с нормативами, установленными законодательством на дату составления отчетности и сумме рекомендуемого к начислению резерва в процентном соотношении, но не более 10% от выручки отчетного периода.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва зависит от срока возникновения:

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 до 90 календарных дней включительно

в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней-резерв не начисляется.

Суммы резерва создаются на 63 счете «Резерв по сомнительным долгам в корреспонденции с счетом 91-2

«Прочие расходы». При поступлении оплаты по дебиторской задолженности суммы резерва подлежат списанию на счет 91 -1 «Прочие доходы».

Оценочные обязательства (отпуска)

Оценочные обязательства бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

На 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 30 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 28, срок исполнения — 2022 год.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

При наличии хозяйственных операций с объектами недвижимости в случае, если объект недвижимости был приобретен для перепродажи и учитывается в качестве товара, то учет его при продажи следующий:

На дату передачи объекта недвижимости покупателю отражается:

списание объекта недвижимости со счета 41 «Товары»

начисление НДС

На дату перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю признается:

доход в размере договорной стоимости недвижимости (без учета НДС)

расход в размере себестоимости недвижимости.

В налоговом учете доход от продажи недвижимости признается на дату передачи объекта покупателю по передаточному акту.

В связи с тем, что порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при реализации объектов недвижимости различается, у Общества возникают временные разницы.

Доходы от обычных видов деятельности в настоящее время отсутствуют. Прочими доходами Общества признаются:

Проценты по предоставленным займам;

Доходы, связанные с реализацией имущества

Уровень существенности

При раскрытии отдельных показателей уровень существенности равен 5% . В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4. Расшифровка и анализ отдельных показателей отчетности.

В результате финансово-хозяйственной деятельности ООО «Евроснабцентр» в 2021 году чистая прибыль составила 2 392 тыс. рублей.

Справка-расчет по налогу на прибыль по итогам 2021 г. представлена в виде следующей таблицы:

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		40 533,12	-40 533,12		453 232,22	-453 232,22		493 765,34	-493 765,34
Основная номенклатурная группа	137 500,00		137 500,00	1 512 500,00		1 512 500,00	1 650 000,00		1 650 000,00
Итого	**137 500,00**	**40 533,12**	**96 966,88**	**1 512 500,00**	**453 232,22**	**1 059 267,78**	**1 650 000,00**	**493 765,34**	**1 156 234,66**

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Штрафы	-92,05	460,70	-552,75	-131,08	1 000,04	-1 131,12	-223,13	1 460,74	-1 683,87
Проценты по займам	3 916 084,77	3 383 670,10	532 414,67	42 192 655,24	36 456 316,55	5 736 338,69	46 108 740,01	39 839 986,65	6 268 753,36
Расходы на услуги банков		600,00	-600,00		6 900,00	-6 900,00		7 500,00	-7 500,00
Резервы по сомнительным долгам		1 197 364,38	-1 197 364,38		3 227 410,60	-3 227 410,60		4 424 774,98	-4 424 774,98
Итого	**3 915 992,72**	**4 582 095,18**	**-666 102,46**	**42 192 524,16**	**39 691 627,19**	**2 500 896,97**	**46 108 516,88**	**44 273 722,37**	**1 834 794,51**

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4 053 492,72	**4 622 628,30**	**-569 135,58**	**43 705 024,16**	**40 144 859,41**	**3 560 164,75**	**47 758 516,88**	**44 767 487,71**	**2 991 029,17**

Налог на прибыль

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
1	2	3	4	5
Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	99.01.1	-113 717,00	712 259,00	598 542,00

Генеральный директор: Севостьянов А.С.