

ООО «Энертрейд»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

15.03.2022 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	Багаев Алексей Владимирович
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.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

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 незначительном 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. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. В учете используется балансовый метод без учета временных и постоянных разниц в стоимости активов и обязательств.
12. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
13. 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%.
14. Ошибка считается существенной, если в результате ее исправления показатель статьи бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.
15. 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

На балансе ООО «Энертрейд» по состоянию на 31.12.2021 г. числятся следующие нематериальные активы:

1. Вэб-сайт www.ergolux.ru. Данный актив по состоянию на 31.12.2021 г. полностью амортизирован, но продолжает использоваться в деятельности организации.
2. Товарный знак ERGOLUX. В 2019 году ООО «Энертрейд» предоставило право использования товарного знака ERGOLUX АО «Энергосистемы и технологии» на основании лицензионного договора.

Запасы

Согласно условиям контракта № BK018/11-FR с BK Development Ltd. на поставку товара из Китая переход права собственности в пользу ООО «Энертрейд» на дату выпуска товаров для внутреннего потребления.

В Бухгалтерском балансе в составе запасов числятся товары, растаможенные и находящиеся в пути.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2019 года в составе долгосрочных обязательств отражен валютный займ, полученный под 8% годовых, в размере 308 079,07 долларов США. Рублевая оценка займа на конец 2019 года составила 19 072 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года рублевая оценка данного займа в составе долгосрочных обязательств 22 760 тыс. рублей.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

По состоянию на 31.12.2021 года рублевая оценка валютного займа составила 22 888 тыс. рублей. В связи с истечением срока действия договора валютного займа 26.07.2022 г. данное обязательство отражено в балансе как краткосрочное.

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

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).

Коммерческие расходы

В таблице приведена расшифровка коммерческих расходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2210 и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» по строке 5660 за 2020 и 2021 годы (в тыс.руб.):

Статья затрат	2020 год	2021 год
Амортизация	110	135
Материалы	138	135
Оплата труда	12 931	12438
Страховые взносы	2 633	2 871
Командировочные расходы	6	1
КТС Пошлина	-	224
Ответственное хранение	54	18
Охрана офиса	84	84
Прочие расходы	296	182
Расходы на аренду (офис, электроэнергия, а/я)	624	778
Расходы на почту, курьерские услуги		5
Расходы на программное обеспечение, кроме антивируса	174	263
Расходы на связь	273	253
Расходы на сертификацию и декларирование соответствия товаров	7 693	12 816
Расходы на услуги переводчиков, нотариуса, консультации, семинары, экспертизы, аудит	361	556
Расходы на услуги таможенных терминалов/брокеров	631	86
Расходы по ТКО	7	8
Страхование грузов	1 546	2 939
Утилизационный сбор	-	173
Экологический сбор для импортеров	7 907	9 105
Итого:	35 467	43 154

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» кроме коммерческих расходов организации отражена фактическая себестоимость проданных товаров и изменение остатков товаров. Фактическая себестоимость проданных товаров включена в строку 5565, изменение остатков товаров отражено в строке 5670 «Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.».

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Проценты к получению

По статье отчета о финансовых результатах «проценты к получению» за 2020 год отражены проценты по денежным средствам размещенным на неснижаемый остаток в ПАО «СБЕРБАНК» в размере 151 тыс.рублей.

За 2021 год отражены проценты по денежным средствам размещенным на неснижаемый остаток в ПАО «СБЕРБАНК» в размере 115 тыс.рублей.

Проценты к уплате

По статье отчета о финансовых результатах «проценты к уплате» за 2020 год отражены:

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

За 2021 год:

- проценты по полученному займу в валюте – 1 816 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	2020 год	2021 год
Безвозмездно полученное имущество (образцы)	-	30
Доходы (расходы) прошлых лет	-	998
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	2 276
КТС восстановленный	-	224
Курсовые разницы	20 898	6 110
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 607	6 803
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	179
Прочие внереализационные доходы (расходы)	39	12
Страховое возмещение	-	256
Итого:	28 544	16 888

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год
Прочие расходы

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

Статья затрат	2020 год	2021 год
Доходы (расходы) прошлых лет	-	107
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	2 282
Курсовые разницы	21 332	6 738
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 794	6 899
Премия, выплаченная покупателю	-	45 066
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	185
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	190
Прочие расходы	1 295	2 586
Расходы на услуги банков	1 772	2 633
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	28
Списание НДС по страховому случаю	-	21
Итого:	30 194	66 735

Налог на прибыль

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

В учете используется балансовый метод без учета временных и постоянных разниц в стоимости активов и обязательств, то есть сравниваются не расходы и доходы, а активы и обязательства, из-за которых они возникают.

Налог на прибыль начисляется по данным налогового учета. Постоянный налоговый расход в учете не отражается.

В таблице приведена расшифровка разниц по активам и обязательствам (в тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2021 года:

Статья затрат	Отложенные налоговые активы/обязательства	Разница по активам и обязательствам	Отложенные налоговые активы/обязательства
Амортизация	Отложенные налоговые обязательства	-9	-1,8
Расходы будущих периодов	Отложенные налоговые активы	33	6,6
Оценочные обязательства	Отложенные налоговые активы	16	3,2
Итого отложенный налог на прибыль, строка 2412 Отчета о финансовых результатах за 2021 год			8

Итого на начало 2021 года числится переплата налога на прибыль в бюджет в размере 39 тыс.рублей. В 2021 году в бюджет перечислено авансовых платежей по налогу на прибыль в сумме 6 813 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2021 года переплата в бюджет составила 3 249 тыс.рублей.

В таблице приведен расчет налога на прибыль за 2021 год по данным бухгалтерского и налогового учета с учетом отложенных налоговых активов и обязательств, а так же

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

расчет постоянного налогового расхода, определенного расчетным методом в качестве пояснения к бухгалтерской отчетности (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета (без НДС)	Данные налогового учета	Постоянная и временная разница	Постоянный налоговый расход и отложенные налоговые активы и обязательства
Выручка	2 923 442	2 923 442		
Себестоимость продаж	2 810 954	2 810 954		
Коммерческие расходы	43 154	43 159	-5	-1
Проценты к получению	115	115		
Прочие доходы	16 888	13 584	+3 304	+661
Проценты к уплате	1 816	1 816		
Прочие расходы	66 735	64 293	-2 442	-488
Налоговая база/итого	17 786	16 926	+860	
Налог на прибыль	3 557	3 385		+172

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» являлись:

1.1. С 01 января по 31 июня 2021 года - Зябликова Н.Ю.

1.2. С 01 июля по 31 декабря 2021 года – Багаев А.В.

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2021 год в пользу Генерального директора (в тыс.руб.):

Показатель	Начислено	В том числе НДС/Л в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Начисления и выплаты по трудовому договору с Зябликовой Н.Ю.				
Заработная плата	773	101	672	Безналичная
Отпускные	115	15	100	Безналичная
Страховые взносы	146			
Начисления и выплаты по трудовому договору с Багаевым А.В.				
Заработная плата	1 618	210	1 408	Безналичная
Отпускные	129	17	112	Безналичная
Страховые взносы	367			

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

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

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2021 год в пользу Михалева Ю.Г. (в тыс.руб.):

Начисления и выплаты по трудовому договору				
Показатель	Начислено	В том числе НДФЛ в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Дивиденды	5 000	650	4 350	Безналичная
Заработная плата	382	50	332	Безналичная
Отпускные	33	4	28	Безналичная
Страховые взносы	105			

Единственный учредитель общества 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 РФ, на отчетную дату составил:

- 1.1. По состоянию на 31.12.2020 г. доллар США - 73,8757, китайский юань – 11,3119;
- 1.2. По состоянию на 31.12.2021 г. доллар США – 74,2926, китайский юань – 11,6503.

2. Информация о среднесписочной численности работников, среднемесячной заработной плате и расходах на оплату труда за 2020 и 2021 годы:

Показатель	2020 год	2021 год	Изменение чел./тыс.руб.	Изменение %
Среднесписочная численность работников организации, чел.	11	12	1	10%
Расходы на оплату труда всего (тыс.руб.), (анализ счетов 44 и 96)	12 931	12 438	-493	-3,8%
Среднемесячная заработная плата работников организации, (тыс.руб.)	98	86	-12	-12,25%

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



Багаев А.В.

Галова С.Н.