

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«НВ – Трейд»
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

Содержание

	стр.
1. Информация об Обществе.....	3
2. Информация об учетной политике.....	3
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.....	7
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	8
5. Пояснения к отчету о движении денежных средств	9
6. Иные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.....	9

1. Информация об обществе

1. Описание общества

Общество с ограниченной ответственностью «НВ – Трейд» ИНН 2315171300 КПП 772501001

Адрес места нахождения: 115093, РФ, г. Москва, Партийный пер., д.1, корп.57, стр.2

Почтовый адрес: 115093, РФ, г. Москва, Партийный пер., д.1, корп.57, стр.2

Юридический адрес: 115093, РФ, г. Москва, Партийный пер., д.1, корп.57, стр.2

Участником ООО «НВ-Трейд» в 2021г. являлся:

Будаев Максим Владимирович

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

В составе Общества нет обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

С 22.03.2016г. функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Будаев Максим Владимирович, назначенный Решением от 17.03.2016г.единственного участника ООО «НВ-Трейд».

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «НВ-Трейд» является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД – 46.73.6).

1.4. Информация об отчетности Общества

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

1.5. Численность Общества

Численность Общества на 31 декабря 2021г. составляет 19 человек, внешние совместители отсутствуют.

2. Информация об учетной политике

2.1. Порядок учета и основы составления отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, при его отсутствии лицом, назначенным генеральным директором Общества.

Список лиц, уполномоченных подписывать финансовые и бухгалтерские документы, определяется уставом, а также распорядительными документами, подписанными генеральным директором или уполномоченными им лицами.

Применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

В целях контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально ответственных лиц. Инвентаризация осуществляется на основании приказа генерального директора. Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации, подписанном членами инвентаризационной комиссии.

Результаты проведенной инвентаризации имущества отражаются в бухгалтерском учете и отчетности месяца, когда инвентаризация была закончена. Выявленные по результатам инвентаризации отклонения имущества отражаются в учете Общества по следующим правилам:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики: организация будет исправлять все ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.2. Учет основных средств

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н. Объекты основных средств, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к учету не более 40 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объектов к учету в пределах норм, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1). Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Аналитический учет основных средств организован по классификационным группам, а внутри групп – по инвентарным объектам.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары. Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации

на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и иные аналогичные расходы учитываются в стоимости материально-производственных запасов пропорционально стоимости запасов, принятых к учету в текущем периоде.

Учет инвентаря и других хозяйственных принадлежностей, срок использования которых менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, осуществляется в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете. Их стоимость в полной сумме списывается на затраты производства при выдаче в пользование.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер по наименованию МПЗ.

Списывать стоимость топлива на основании путевого листа по форме, разработанной и утвержденной Обществом самостоятельно.

Путевые листы составлять не реже, чем один раз в месяц.

Учитывать полученную возвратную тару за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене.

2.4. Информация о кредитах и займах

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в отчетном периоде, когда они начислены.

2.5. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами. Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от следующих видов деятельности:

- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- прочая деятельность (по мере возникновения и удельным весом в доходах более 3%).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы по оплате услуг транспортной организации рассматриваются как расходы, связанные с приобретением товара, и не включаются в стоимость товара, а подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца по следующей методике:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется в следующем порядке: Создавать резерв на оплату отпусков исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного сотрудником на конец каждого квартала. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец квартала, исходя из полученных сумм по каждому сотруднику, увеличенных на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 (28 календарных дней отпуска/12 месяцев) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому сотруднику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого квартала по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец квартала = Оклад сотрудника / 29,4 + Оклад сотрудника / 29,4 x (Тариф страховых взносов + взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) x Количество дней отпуска, на которые сотрудник имеет право на конец отчетного квартала.

Тариф страховых взносов определяется по каждому сотруднику индивидуально, исходя из предельной величины базы для начисления страховых взносов.

В случае если на конец каждого квартала величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу. Если на конец каждого квартала величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска сотрудникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018г.)

Разницы бывают постоянные и временные (п.3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы - расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (п.4 ПБУ 18/02).

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Их считают балансовым методом - сравнивают не сами расходы и доходы, а активы и обязательства, из-за которых они возникают. Если бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой, признают ОНА, если больше - ОНО. По обязательствам - наоборот: если бухгалтерская величина обязательства больше налоговой, признают ОНА, если меньше - ОНО (п.8 ПБУ 18/02).

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

АКТИВ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства (Код 1150) – 5 539 тыс. руб. (Приложение №1)

Финансовые вложения (код 1170) – 36 961 тыс.руб.(Приложение №2)

Отложенные налоговые активы (Код 1180) – 15 255 тыс.руб.(Приложение №3)

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы (Код 1210) – 6 тыс.руб. (Приложение №4)

Дебиторская задолженность (Код 1230) – 967 712 тыс руб. (Приложение №5), в том числе:

С поставщиками и подрядчиками – 563 260 тыс.руб., из нее:

ОАО "НЦ" – 53 034 тыс.руб.;

ООО "ГАЗПРОМБАНК ЛИЗИНГ" – 355 952 тыс.руб.;

АО "ВЭБ-ЛИЗИНГ" – 157 986 тыс.руб.

С покупателями – 385 150 тыс.руб., из нее:

ООО "ЦСК"- 129 791 тыс.руб.;

ООО "НВ-Сервис" - 158 849 тыс.руб.

Прочая – 19 302 тыс.руб.

*)НДС с авансов выданных исключен из Дебиторской задолженности (Код 1230):

За 2021 год – 8 833 тыс.руб.; за 2020 год – 0 тыс.руб.; за 2019 год – 0 тыс.руб

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. составила 31 310 тыс.руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями – 31 310 тыс.руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. составила 3 710 тыс.руб.

ООО "ЭР - СИСТЕМС" – 3 710 тыс.руб.

Финансовые вложения (Код 1240) – 67 200 тыс. руб. (Приложение №6)

ПАССИВ

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства (Код 1410) – 0 тыс. руб. (Приложение №7)

Отложенные налоговые обязательства (Код 1420) – 85 тыс.руб. (Приложение №8)

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства (Код 1510) – 0 тыс.руб. (Приложение №9)

Кредиторская задолженность (Код 1520) – 1 123 194 тыс.руб. (Приложение №10)

С поставщиками и подрядчиками – 1 343 тыс.руб.

С покупателями – 979 744 тыс.руб., из нее:

ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НВ-Трейд» за 2021г.
ОАО "Новоросцемент" - 688 308 тыс.руб.;
ООО "НВ-Трейд Партнер" – 325 947 тыс.руб.;
ООО "ЦЕМАРСЕНАЛ" – 42 652 тыс.руб.

*)НДС с авансов полученных исключается из Кредиторской задолженности (Код 1520):
За 2021год – 195 945 тыс.руб.; 2020 год – 213 358 тыс.руб.; за 2019 год – 231 149 тыс. руб.

Оценочные обязательства (Код 1540) – 22 518 тыс.руб. (Приложение №11)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Пояснения к отчету о финансовых результатах (Приложение №12)

Общество отражает свернуто в прочих доходах премии поставщиков в размере 29 942 тыс.руб. (сч.91.01) за минусом премии покупателям в размере 190 578 тыс.руб.(сч.91.02), не корректируя выручку и себестоимость на суммы премий в связи с тем, что:

- премия от поставщика в соответствии с условиями договора не изменяет стоимость приобретения товаров. На наш взгляд, в этом случае полученная премия не может рассматриваться в качестве скидки, уменьшающей расходы на приобретение товаров, о которой говорится в п. 6.5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Полученная премия увеличивает/уменьшает экономические выгоды организации и включается в состав доходов/расходов.

- премия покупателям не является выручкой от продажи продукции и товаров, поступлением, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, она не признается доходом от обычных видов деятельности и учитывается в качестве прочего дохода (что следует из положений п. п. 4, 5, 7 ПБУ 9/99).

Отличное от принятого Обществом учета полученных и предоставленных премий, приводит к излишним затратам и претензий со стороны налоговых органов:

- приводит к необходимости восстановления части ранее принятого к вычету входного НДС по товарам, по которым предоставлен бонус;

- приводит к увеличению документооборота, в том числе к необходимости выставления корректировочных счетов-фактур;

- может повлечь за собой необходимость внесения корректировок в налоговый учет доходов и расходов (Письмо Минфина от 25.04.2018 N 03-03-06/1/28048). При этом порядок внесения таких корректировок Налоговым кодексом детально не урегулирован.

В случае изменения стоимости приобретения/продажи продукции по условиям договора, отчет о финансовых результатах содержал следующую информацию:

Выручка (Код 2110) – 11 338 664 тыс.руб., за 2020г. – 10 446 085 тыс.руб.

Себестоимость продаж (Код 2120) – 10 105 703 тыс. руб., за 2020г. – 9 542 337 тыс.руб.

В 2021г. Общество отразило Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) по строке «Выручка», в 2019г. и 2020г. данные доходы (расходы) были отражены по строке «Прочие доходы». В случае изменения данных за 2019г., 2020г. в соответствии с 2021г. отчет о финансовых результатах имел бы следующую информацию:

Выручка (Код 2110) – 11 529 242 тыс.руб., за 2020г. – 10 970 512 тыс.руб., за 2019г. – 12 634 537 тыс.руб.

Прочие доходы (Код 2340) – 1 520 тыс.руб., за 2020г. – 2 550 тыс.руб., за 2019г. – 727 612 тыс.руб.

Затраты на производство (Приложение №13)

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) в качестве платежей, связанных с оплатой труда работников, отражаются суммы, выданные/перечисленные работникам, без учета движения НДС и страховых взносов. Уплаченные НДС и страховые взносы отражены как прочие платежи по текущим операциям.

Сопоставимые показатели за 2020г:

Прочие поступления (Код 4119) – 2 141 тыс.руб., в т.ч. НДС – 0 тыс.руб.

Прочие платежи (Код 4129) – 343 057 тыс.руб., в т.ч. НДС – 40 912 тыс.руб.,

в т.ч. Налоги и сборы – 33 657 тыс.руб. (НДФЛ – 21 514 тыс.руб.; Страховые взносы – 12 116 тыс.руб.);

Прочие – 12 тыс.руб.),

в т.ч. Лизинговые платежи – 254 807 тыс.руб.

Сопоставимые показатели за 2021г:

Прочие поступления (Код 4119) – 39 214 тыс.руб., в т.ч. НДС – 39 203 тыс.руб.

Прочие платежи (Код 4129) – 308 998 тыс.руб., в т.ч. НДС – 0 тыс.руб.,

в т.ч. Налоги и сборы – 53 814 тыс.руб. (НДФЛ – 26 510 тыс.руб.; Страховые взносы – 27 282 тыс.руб.)

в т.ч. Лизинговые платежи – 249 273 тыс.руб.

6. Иные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Арендованное помещение.

- Общество арендует нежилое помещение для административно-представительских целей общей площадью 390.8 кв.м, по адресу: 115093, г. Москва, Партийный пер., д.1, корп.57, стр.2 согласно Договору №248 от 01.06.2020г. со сроком аренды с 01.06.2020г. по 30.04.2021г., Договору №159 от 30.04.2021г. со сроком аренды 01.05.2021г. по 31.03.2022г.

Стоимость арендуемого помещения арендодателем не представлена.

Информация о связанных сторонах за 2021г.

- 15.11.2021г. по Решению единственного участника №б/н от 15.11.2021г. были начислены и выплачены дивиденды Будаеву Максиму Владимировичу в размере 30 000 тыс.руб., из которых был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 4 400 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общий размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2021г. составил 26 894 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах за 2020г.

- 25.05.2020г. по Решению единственного участника №3Д от 25.05.2020г. были начислены и выплачены дивиденды Будаеву Максиму Владимировичу в размере 23 000 тыс.руб., из которых был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 2 990 тыс.руб.;

- 20.07.2020г. по Решению единственного участника №4Д от 20.07.2020г. были начислены и выплачены дивиденды Будаеву Максиму Владимировичу в размере 46 000 тыс.руб., из которых был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 5 980 тыс.руб.;

- 28.10.2020г. по Решению единственного участника №5Д от 28.10.2020г. были начислены и выплачены дивиденды Будаеву Максиму Владимировичу в размере 35 000 тыс.руб., из которых был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 4 550 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общий размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020г. составил 9 120 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах за 2019г.

Связанными сторонами Общества являются:

Будаев Максим Владимирович (с 22.12.2016г.) – генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – единственный участник с долей 100%.

Дивиденды за 2019г. не начислялись и не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общий размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2019г. составил 30 515 тыс.руб.

Информация о налоге на прибыль за 2021г.

Условный расход по налогу на прибыль: 109 841 тыс.руб. * 20% = 21 968 тыс.руб.

Временные разницы образовались по причине различного порядка отражения начисления резервов по отпускам в бухгалтерском и налоговом учете, по причине различного порядка принятия к учету объектов основных средств и финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенный налог: 2 463 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход: 891 тыс.руб. * 20% = 178 тыс.руб.

Постоянные разницы возникли по причине:

- в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) – 300 тыс. руб.;
- административный штраф – 1 тыс.руб.;
- безвозмездно переданное имущество и расходы, связанные с такой передачей – 163 тыс.руб.;
- материальная помощь – 64 тыс.руб.;
- материальные расходы – 43 тыс.руб.;
- прочие расходы – 320 тыс. руб.

Информация о налоге на прибыль за 2020г.

Условный расход по налогу на прибыль: 151 104 тыс.руб. * 20% = 30 221 тыс.руб.

Временные разницы образовались по причине различного порядка отражения начисления резервов по отпускам в бухгалтерском и налоговом учете, по причине различного порядка принятия к учету объектов основных средств и финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенный налог: 1 030 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход: 745 тыс.руб. * 20% = 149 тыс.руб.

Постоянные разницы возникли по причине:

- в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) – 69 тыс. руб.;
- административный штраф – 3 тыс.руб.;
- безвозмездно переданное имущество и расходы, связанные с такой передачей – 153 тыс.руб.;
- материальная помощь – 105 тыс.руб.;
- материальные расходы – 116 тыс.руб.;
- прочие расходы – 299 тыс. руб.

Информация о налоге на прибыль за 2019г.

Условный расход по налогу на прибыль: 32 799 тыс.руб. * 20% = 6 560 тыс.руб.

Вычитаемые временные разницы образовались по причине различного порядка отражения начисления резервов по отпускам в бухгалтерском и налоговом учете.

Налогооблагаемые временные разницы образовались по причине различного порядка принятия к учету объектов основных средств и финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство: 871 тыс.руб. * 20% = -174 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив: 1 888 тыс.руб. * 20% = 377 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство образовалось в результате отражения расходов, исключаемых из расчета налоговой базы по налогу на прибыль и доходов, исключаемых из бухгалтерского учета в 2019г.: 26 460 * 20% = 5 292 тыс.руб.

Постоянные разницы возникли по причине:

- в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) – 115 тыс. руб.;
- административный штраф – 4 тыс.руб.;
- безвозмездно переданное имущество и расходы, связанные с такой передачей – 147 тыс.руб.;
- материальная помощь – 284 тыс.руб.;
- штрафы за сверхнормативный простой вагонов – 22 205 тыс.руб.;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 0 тыс.руб.;
- прочие расходы – 291 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 3 414 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные (Приложение №14)

Обеспечения обязательств и платежей полученные (Приложение №14)

Доводим до сведения, что ООО «НВ-Трейд» не ожидает возникновения ситуаций, при которых потребуются использование данных обеспечений для погашения обязательств.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «НВ-Трейд», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

30.03.2022г.

Генеральный директор

Будаев М.В.

Главный бухгалтер

Корнеева О.В.



Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	2021	1422	-1312	341	-	-	-77	1763	-1389
	2020	1370	-1223	52	-	-	-89	1422	-1312
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	418	-408	-	-	-	-10	418	-418
	2020	418	-399	-	-	-	-10	418	-409
Транспортное средство	2021	6528	-109	-	-	-	-1306	6528	-1415
	2020	4175	-1866	6528	4175	-2357	-600	6528	-109
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	100	-16	-	-	-	-32	100	-48
	2020	-	-	100	-	-	-16	100	-16
Итого	2021	8468	-1845	341	-	-	-1425	8809	-3270
	2020	5963	-3488	6680	4175	-2357	-715	8468	-1846

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	52
в том числе:		
Офисное оборудование	-	52
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		
	-	-

Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду/лизинг основные средства, числящиеся за балансом	2 993 645	2 993 645	2 993 645
Иное использование основных средств	-	-	-

Приложение №2
тыс. руб.

Вид финансового вложения	Контрагент	Договор	Процентная ставка	Период	Сумма на начало периода	Поступило за период	Погашено / переведено за период	Сумма на конец периода	Срок погашения по договору	Иное использование финансовых вложений
Приобретение прав по векселям (12шт)	ООО "ЭР - СИСТЕМС"	Договор новации №121018 от 12.10.2018г.	12%	2021г.	61 580	-	61 580	-	Срок погашения по договору 11.10.2021г.	-
				2020г.	61 580	-	-	61 580		
Приобретение прав по векселям	ООО "ЭР - СИСТЕМС"	Договор новации №121218 от 12.12.2018г.	12%	2021г.	9 784	-	-	9 784	Срок погашения по договору 11.12.2024г.	-
				2020г.	9 784	-	-	9 784		
Приобретение прав по векселям	ООО "ЭР - СИСТЕМС"	Договор новации №121121 от 12.11.2021г.	5.5%	2021г.	-	17 177	-	17 177	Срок погашения по договору 11.11.2024г.	-
				2020г.	-	-	-	-		
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	ООО "ЭКСЕЛЛЕНТПАК"	Решение единственного участника ООО "ЭКСЕЛЛЕНТПАК" от 14.10.2021г.		2021г.	-	10 000		10 000		
				2020г.	71 364	27 177	61 580	36 961		
Итого:				2021г.	71 364	-	-	71 364	-	-

Виды активов и обязательств	Период	Отложенные налоговые активы	Изменения за период		Отложенные налоговые активы
		На начало периода	Признаны	Списаны	На конец периода
1	2	3	4	5	6
Резерв на оплату отпусков	2021	1 997	4 504	1 997	4 504
	2020	957	1 040		1 997
Убыток текущего периода	2021	0	1 205	1 205	0
	2020	0	357	357	0
Резервы сомнительных долгов	2021	10 751	0	0	10 751
	2020	10 751	0	0	10 751
Итого Оценочные обязательства и резервы:	2021	12 748	5 709	3 202	15 255
	2020	11 708	1 397	357	12 748

ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НВ-Трейд» за 2021г.

Приложение №4
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021	5	1 151	1 150	6
	2020	5	1 229	1 229	5
Товары для перепродажи	2019	-	10 135 645	10 135 645	-
	2020	-	9 644 088	9 644 088	-

Приложение №5
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	Поступило	Погашено	Списание на финансовый результат	На конец периода	Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	695 201	-	5 278 085	5 410 026	-	563 260	-
	2020	875 664	-	2 590 436	2 770 899	-	695 201	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021	374 501	53 757	7 936 205	7 871 799	-	438 907	53 757
	2020	348 073	53 757	7 778 896	7 752 468	-	374 501	53 757
Прочая	2021	141 073	-	63 303	185 074	-	19 302	-
	2020	211 956	-	144 598	215 481	-	141 073	-
Дебиторская задолженность-всего	2021	1 210 775	53 757	13 277 593	13 466 899	-	1 021 469	53 757
	2020	1 435 693	53 757	10 513 930	10 738 848	-	1 210 775	53 757

Приложение №6
тыс. руб.

Вид финансового вложения	Контрагент	Договор	Процентная ставка	Период	Сумма на начало периода	Поступило за период	Погашено / переведено за период	Сумма на конец периода	Срок погашения по договору
Приобретение прав на вексель	ООО "ЭР-СИСТЕМС"	Договор новации №121121 от 12.11.2021г.	5.5%	2020г.	-	-	-	-	12.11.2022г.
				2021г.	-	50 000	-	50 000	
Приобретение прав на вексель	ООО "ЭР-СИСТЕМС"	Договор новации №121121 от 12.11.2021г.	5.5%	2020г.	-	-	-	-	12.12.2022г.
				2021г.	-	17 200	-	17 200	
Итого:				2020г.	-	-	-	-	-
				2021г.	-	67200	-	67 200	

Приложение №7
тыс. руб.

Контрагент/Договор	Период	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода	Срок погашения	Процентная ставка	Лимит/Кредитная линия
			Погашено / Переведено	Получено				
АО КБ "РУСНАРБАНК", Кредитный договор №48-18/ВКЛ от 26.06.2018г.	2020г.	-	-	-	-	26.06.2020	до 23.09.18 - 12,5%; с 24.09.18 - 13,5%	200 000
	2019г.	200 000	750 000	950 000	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	2019г.	200 000	750 000	950 000	-	-	-	-

Приложение №8
тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Период	Отложенные налоговые обязательства		Изменения за период		Отложенные налоговые обязательства
		На начало периода		Признаны	Списаны	На конец периода
1	2	3	4	5	6	6
Основные средства	2021	41	56	12	85	85
	2020	31	21	11	41	41
Финансовые вложения	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Итого отложенных налоговых обязательств:	2021	41	56	12	85	85
	2020	31	21	11	41	41

Приложение №9
тыс. руб.

Контрагент/Договор	Период	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода	Срок погашения	Процентная ставка	Период действия процентной ставки
			Погашено	Получено / Переведено				
АО КБ "РУСНАРБАНК", Кредитный договор №48-18/ВКЛ от 26.06.2018г.	2020г.	150 000	300 000	150 000	-	26.06.2020	до 23.09.18 - 12,5%; с 24.09.18 - 13,5%	-
	2019г.	1 997	1 997	150 000	150 000	-	-	-
	2020г.	150 000	300 000	150 000	-	-	-	-
	2019г.	1 997	1 997	150 000	150 000	-	-	-
Итого:								

Приложение №10
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	5 386	7 936 300	7 940 343	1 343
	2020	259 200	6 970 465	7 224 279	5 386
Расчеты с покупателями и заказчиками (за минусом НДС с авансов)	2021	1 066 894	3 289 278	3 376 428	979 744
	2020	979 744	2 372 580	2 461 538	890 786
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам	2021	17 827	3 118 876	3 113 551	23 152
	2020	16 821	2 755 636	2 754 630	17 827
Прочая	2021	50 791	225 010	156 846	118 955
	2020	38 916	312 886	301 011	50 791
Кредиторская задолженность-всего	2021	1 140 898	14 569 464	14 587 168	1 123 194
	2020	1 330 846	12 411 567	12 741 458	964 790

Приложение №11
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков	2021	9 983	27 732	15 197	-	22 518
	2020	4 782	11 491	6 290	-	9 983

Наименование показателя	Код	2021г.	2020г.
1	2	3	4
Коммерческие расходы	2210	1 106 921	1 086 440
<i>Оплата труда</i>		149 269	55 368
<i>Резервы на оплату отпусков и взносов на них</i>		17 749	11 491
<i>Налоги и страховые взносы</i>		26 478	11 513
<i>Командировочные расходы</i>		1 188	1 110
<i>Материальные расходы</i>		16	98
<i>Расходы на аренду и содержание</i>		301 566	303 679
<i>в т.ч. Лизинговые платежи</i>		292 558	295 193
<i>Транспортные расходы</i>		592 563	685 912
<i>Услуги связи, почтовые, телефонные</i>		895	859
<i>Основные средства</i>		1 457	754
<i>Представительские расходы</i>		1 171	811
<i>Расходы на услуги по охране имущества</i>		10 500	10 500
<i>Расходы на рекламу</i>		547	495
<i>Прочие расходы</i>		3 179	3 535
<i>Расходы, не принимаемые для налогообложения</i>		343	315
Проценты к получению	2320	8 205	10 555
Проценты к уплате	2330	0	830
Прочие доходы	2340	1 521	326 826
<i>Доходы, связанные с реализацией основных средств</i>		-	2 546
<i>Премия, полученная от поставщика за минусом премии, выплаченной покупателю</i>		-	
<i>Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)</i>		-	324 276
<i>Прочие</i>		1 521	4
Прочие расходы	2350	186 560	101 155
<i>Расходы на услуги банков</i>		584	455
<i>Штрафы, пени, неустойки, подлежащие уплате</i>		788	133
<i>Расходы, не принимаемые для налогообложения</i>			331
<i>Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств</i>		-	1 817
<i>Премия, предоставленная покупателю за минусом премии, полученной от поставщика</i>		184 636	98 400
<i>Прочие</i>		552	19

Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3
Материальные затраты	16	98
Транспортные расходы	592 563	685 912
Расходы на оплату труда	167 018	66 859
Отчисления на социальные нужды	26 440	11 513
Амортизация	1 424	714
Прочие затраты,	319 460	321 344
в том числе лизинговые платежи	292 558	295 193
Итого по элементам	1 106 921	1 086 440
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	10 135 645	9 644 088
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 242 566	10 730 528

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Контрагент	Договор	Срок действия обязательства	Сальдо на начало периода	Начислено за период	Погашено за период	Сальдо на конец периода
БАНК "ВБРР" (АО) / ОАО "НЦ"	Договор поручительства 01-K235-18 от 29.10.2018г.	29.10.2027г.	4 000 000	237 661	537 661	3 700 000
	Договор поручительства №01-K16-19 от 07.03.2019г.	07.03.2025	200 000	1 209 135	1 409 135	0
БАНК "ВБРР" (АО) / ОАО "ВБЦЗ"	Договор поручительства 02-K362-21 от 23.08.2021г.	18.08.2027г.	0	153 961	3 961	150 000
ООО "МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС" / ООО "ЮТК"	Договор поручительства №ДО 2016-08/FL-08004-000001 от 15.08.2016г.	14.08.2022г.	42 642	0	42 642	0
ПАО СБЕРБАНК / ОАО "ВБЦЗ"	Договор поручительства №7831-ПОР от 13.08.2021г.	13.07.2026г.	0	250 290	73	250 217
ПАО СБЕРБАНК / ОАО "ВБЦЗ"	Договор поручительства №7612-ПОР-2 от 07.12.2020г.	29.09.2021г.	500 287	26 082	526 369	0
ПАО СБЕРБАНК / ООО "НВ-Сервис"	Договор поручительства №1/П-8921 от 11.11.2020г.	10.11.2025г.	150 361	209 468	359 829	0
ПАО СБЕРБАНК / ОАО "НЦ"	Договор поручительства №0052/2021/0010/ДП2 от 30.07.2021г.	18.07.2029г.	0	310 392	10 169	300 223
Итого:			4 893 290	2 396 989	2 889 839	4 400 440

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Контрагент	Операция	Сальдо на начало периода	Получено за период	Погашено за период	Сальдо на конец периода
Агузаров Тамерлан Константинович / АланияЦемСнаб ООО	Договор поручительства 28.01.2020г. к договору поставки цемента №15/16-595 от 11.08.2016г.	19 748	0	19 748	0
БАРИКАДА ПО АО / ЛЕНСРМ ООО	Договор поручительства по договору поставки цемента №78/19-768 от 07.06.2019г.	12 000	0	0	12 000
Биттиров Алим Исмаилович / Содружество ООО	Договор поручительства от 29.01.2020г. по договору поставки цемента №07/19-770 от 17.06.2019г.	25 124	16 683	3 801	38 006
Козашвили Шорена Нугзаровна / ООО "АланияЦемСнаб"	Договор поручительства по договору №15/16-595 от 11.08.2016г.	17 985	0	0	17 985
Мамот Михаил Борисович / "Стройинвест+" ООО	Договор поручительства от 12.11.2018г. к договору поставки цемента № 61/15-041 от 01.01.2015г.	9 588	14 032	23 617	3
Газиев Джамалудин Магомедович / Сократ ООО	Договор об ипотеке №1 от 26.11.2021г. к договору поставки №05/21-888 от 02.08.21г.	0	15 000	0	15 000
Цой Алексей Феликсович / Герасименко Евгения Сергеевна Индивидуальный предприниматель	Договор поручительства от 15.11.2018г. к договору поставки цемента №61/15-029 от 01.01.2015г.	17 458	11 636	29 094	0
Итого:		101 903	57 351	76 260	82 994