# *Пояснение*
# *к бухгалтерской (финансовой) отчётности*
# *ООО «ЭлектроТехСнаб»*
# *за 2021 год*

*I. Общие сведения*

Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроТехСнаб», ИНН 2308224504 КПП 231001001, далее (Общество) зарегистрировано «29» октября 2015 г. ИФНС РФ № 1 по г. Краснодару, ОГРН № 1152308010381.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 350002, Краснодарский край, Краснодар г, Садовая ул., дом 161/2, корпус 1, помещение 84-89

Уставный капитал Общества 10000 (десять тысяч) рублей 00 коп (оплачено 100%)

Основным видом деятельности Общества в 2021 году были: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Учредитель Общества: Туманова Елена Анатольевна доля в уставном капитале 100%.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

| Ф.И.О | должность | реквизиты трудового договора | срок, на который заключен трудовой договор |
|---|---|---|---|
| Туманова Елена Анатольевна | генеральный директор | Трудовой договор № 1 от 02.11.2015 г., Дополнительное соглашение № 2 от 19.10.2020 г. | Неопределенный срок |

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

***1. Учётная политика***

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № 19 от 31.12.2019 г.

***2. Основа составления***

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством

РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователям.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 8.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 8.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

***3. Активы и обязательства в иностранных валютах***

Общество в течение 2021 года не производило расчёты в иностранных валютах.

***4. Нематериальные активы***

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г.

***5. Основные средства***

Общество по учёту имеет основные средства - арендованное имущество по состоянию на 31.12.2021 г. Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение. В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

***6. Материально-производственные запасы***

*Учет материалов (материально-производственных запасов):*

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:
- используемые для управленческих нужд организации;
- товары, предназначенные для продажи.
- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. № 119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по средней себестоимости.

### *7. Расходы будущих периодов*

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

### *8. Задолженность покупателей и заказчиков*

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2021 год, резерв по сомнительному долгу, созданный в 2019 г. в сумме 6 614 261,34 рублей восстановлен, т.к. предполагается получение денежных средств в 1 квартале 2022 г. Остальная дебиторская задолженность является текущей. Общество в 2021 году не создавало резервы по сомнительным долгам.

### *9. Задолженность поставщиков и подрядчиков*

В составе дебиторской задолженности отражены, в том числе авансы, выданные в счет предоплаты за товары.

### *10. Кредиты и займы*

Общество в 2021 г. не заключало краткосрочные договоры сроком до 12 месяцев.

Общество в 2021 г. не заключало новые долгосрочные договоры сроком свыше 1 года.

Кредитный договор заключенный в 2018 г. сроком свыше 1 года погашен досрочно: 08.08.2019 г.

### *11. Признание доходов*

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товара и оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

### *12. Признание расходов*

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товара, которые формируют фактическую себестоимость товара.

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» по дебету счета аналитический учет ведется по статьям затрат.

При закрытии отчетного периода в бухгалтерском учете (ежемесячно) расходы с кредита счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с

основной системой налогообложения», в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы». по дебету счета аналитический учет ведется по статьям затрат

## *13. Государственная помощь*

Общество в 2021 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

## *14. Целевое финансирование*

Общество в 2021 году не получало целевого финансирования из бюджета.

## *15. Анализ оценки структуры баланса.*

По состоянию на 01.01.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2021 г. составила 28 139 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2021 г. составили 20 139 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 26 335 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 22 811 тыс. руб.

## *16. Доходы и расходы*

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год представлены в таблице:

Основные показатели за 2021 год.

| № | Наименование показателей | Сумма (тыс. руб.) (без НДС) |
|---|---|---|
| 1 | Выручка | 701 |
| 2 | Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности | 481 |
| 3 | Налог на прибыль: отложенный налог на прибыль – текущий налог на прибыль (убыток) | 1 227 (2424-1197) |
| 4 | Прочее: прибыли и убытки | 1 195 |
| 5 | Чистая прибыль | 2 903 |

Общество по итогам работы за 2021 год сработало с прибылью в сумме 2 903 тыс. рублей.

Результаты операций, не связанных с основной деятельностью, отраженные на счетах прочих доходов и прочих расходов.

Сумма прочих доходов в 2021 году – 6 636 тыс. рублей, расходы – 76 тыс. рублей.

Структура прочих доходов и расходов приведена в таблице:

| **Вид дохода/расхода** | **Прочий доход тыс. руб** | **Прочий расход тыс. руб** |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | | 44,4 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | | 31 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | | 0,3 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 6 614,3 | |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 21,4 | |
| **Итого** | 6 636 | 76 |

Текущий налог на прибыль 0,00 тыс. руб., т.к. по результатам 2021 года убыток составил 5985,6 тыс. руб., что соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

### *17. Чистые активы.*

В связи с утверждением обновленной методики расчета чистых активов, утвержденной Приказом МФ России от 28.08.2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов", в соответствии с требованиями п. 10 ПБУ 4/99 произведен ретроспективный пересчет стоимости чистых активов за предшествующий отчетному год.

| **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2021 г.** | **На 31 декабря 2020 г.** |
|---|---|---|---|
| Чистые активы до корректировок | 3600 | 22 811 | 20 139 |
| корректировка | | 0 | 0 |
| Чистые активы после корректировок | 3600 | 22 811 | 20 139 |

### *18. Информация о сегменте*

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчётность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

### *19. Информация о совместной деятельности*

В течение 2021 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

## *20. Информация о связанных сторонах*

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

В отношении ООО «ЭлектроТехСнаб» связанными сторонами являются:

Генеральный директор Туманова Елена Анатольевна - учредитель общества с долей 100 %.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с аффилированными лицами:
ИП Туманова Елена Анатольевна - сдача в аренду недвижимости.

## *21. Условные обязательства*

Договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций - нет,

Резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации - нет,

Оценочных резервов - нет,

В организации ООО «ЭлектроТехСнаб» существует отложенный налог на прибыль в сумме 2424 тыс. руб., который повлияет на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. (Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н).

## *22. События после отчётной даты*

Событий после отчетной даты не было.

## *23. Выплаты дивидендов*

В 2021 году выплачены дивиденды учредителю ООО «ЭлектроТехСнаб» Тумановой Елене Анатольевне в размере 229,89 тыс. руб., с дохода удержан НДФЛ в сумме 29,89 тыс. руб.

29 марта 2022 г.

Генеральный директор Туманова Е.А.