

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью

«ЭНДЕРС»

за 2021 г.

(тыс. руб.)

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭНДЕРС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации .

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

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНДЕРС»

1.1 Основные сведения об организации.

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНДЕРС»

ИНН/КПП организации: 7722573772/771701001

Дата создания (государственной регистрации): 02.07.2007

Юридический адрес организации: 129594, г. Москва, ул.2-я Марьиной рощи, д. 2А

Генеральный директор ООО «ЭНДЕРС»: Торбен Лемме

Бухгалтерский учет ООО «ЭНДЕРС» ведется специализированными организациями ООО «БМДТ» и ООО «РУСКОН» на договорных началах.

Среднегодовая численность работников ООО «ЭНДЕРС» составила:

- за 2021 год -40 чел.

- за 2020 год -40 чел.

Участниками ООО «ЭНДЕРС» являются:

| |
|---|
| 1.Эндерс Импорт & Экспорт |
| Общество с ограниченной ответственностью по праву ФРГ, внесенное в торговый реестр окружного суда города Гиссен за номером HRV 6431 |
| Местонахождение: Д-35447, ЭНДЕРСШТРАССЕ, 4-8, РАЙСКИРХЕН ГЕРМАНИЯ |
| Доля в уставном капитале 90% |
| 2. Эндерс Гешефтфюрунгсгезельштафт |
| Общество с ограниченной ответственностью по праву ФРГ, внесенное в торговый реестр окружного суда города Гиссен за номером HRV 1433 |
| Местонахождение: д-35447,ЭНДЕРСШТРАССЕ 44, РАЙСКИРХЕН ГЕРМАНИЯ |
| Доля в уставном капитале 10 % |

Уставный капитал составляет 20 000 рублей

Сведения о бенефициарах.

1

Фредерик Людвиг Эндерс

Дата рождения: 30.10.1987

Место рождения: Гиссен

Паспорт: C5V9TZ0X6

Кем и когда выдан паспорт: Райскирхен 15.01.2013

Адрес: 35447, Германия, Райскирхен, Эндерсштрассе, 2

2

Людвиг Эндерс

Дата рождения: 08.12.1955

Место рождения: Гиссен

Паспорт: C5V9RY09M

Кем и когда выдан паспорт: Райскирхен 08.03.2012

Адрес: 35447, Германия, Райскирхен, Эндерсштрассе, 2

3

Карл-Людвиг Эндерс

Дата рождения: 28.05.1950

Место рождения: Гиссен

Паспорт: C5V98FZGT

Кем и когда выдан паспорт: Райскирхен 30.06.2020

Адрес: 35447, Германия, Райскирхен, Грюнбергер Штрассе 4

4

Тобиас Хендрик Эндерс

Дата рождения: 13.06.1981

Место рождения: Гиссен

Паспорт: C5V9MC731

Кем и когда выдан паспорт: Райскирхен 19.07.2012

Адрес: 35447, Германия, Райскирхен, Эндерсштрассе

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «ЭНДЕРС» является:

Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2021 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭНДЕРС» за 2021 г. на общем собрании Участников Общества не утверждена. Проведение годового общего собрания Участников ООО «ЭНДЕРС» запланировано в сроки с 1 апреля 2022 года по 30 апреля 2022 года.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа ООО «ЭНДЕРС»: Генеральный директор Торбен Лемме

1.5 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

| | Наименование юридического лица | Оборот за 2021 год (тыс. руб.) | Кредиторская задолженность на 31.12.2021 (тыс. руб.) | Тип операции |
|----|--------------------------------|--------------------------------|--|----------------------|
| 1. | Эндерс Чехия | 302 | 0 | Приобретение товаров |
| 2. | Эндерс ГмбХ | 47 084 | 9 509 | Приобретение товаров |
| | | | | |

Оплата между компаниями производится в безналичной форме. Предусмотрена постоплатная форма расчетов.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (Генеральному директору) составил:

за 2021 г – 4 155 тыс. руб.

за 2020 г – 6 434 тыс. руб.

Иных операции со связанными сторонами нет.

1.6 Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированными организациями, ответственными за ведение бухгалтерского учета.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ЭНДЕРС» за 2021г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступление от этих правил.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2021 г.

В учетную политику ООО «ЭНДЕРС» на 2021 г. внесены следующие изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

1) Установлено, что существенной признается ошибка если показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, искажен не менее чем на 10 процентов.

2) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются. Выбранный способ раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2021 года.

3) Установлено, что в соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019, пунктом 4 ПБУ 21/2008, пунктом 7 ПБУ 9/99 Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

4) На основании пункта 30 ФСБУ 5/2019, Общество ежегодно проводит анализ на обесценение остатков товаров на 31 декабря. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

5) Финансовые вложения в виде депозитов «до востребования» и краткосрочные депозиты, сроком до трех месяцев, включаются в состав денежных эквивалентов.

6) Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности. Доходы от лицензионных платежей и роялти,

поступлений от участия в уставных капиталах других организаций признаются в качестве прочих доходов.

7) Общество установило, что в связи с низкой вероятностью уменьшения экономических выгод организации в связи с возвратом каждого отдельного проданного товара как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту, Резерв на гарантийный ремонт обществом не формируется (Основание: п.5 ПБУ 8/2010.).

8) Отдельно указано, что информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерском балансе отражаются развернуто:

- в активе по строке «Отложенные налоговые активы» – сальдо по счету 09;
- в пассиве (раздел IV «Долгосрочные обязательства») – сальдо по счету 77.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭНДЕРС» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Основные средства

- Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.
- Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией основных средств, установленной правительством РФ.

Переоценка основных средств на 31.12.2021 г. не проводилась.

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Обществом арендуется офисное и складское помещения общей площадью 412 кв. м. Стоимость годовой аренды составила 15 395 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств подробно раскрыта в пояснениях, входящих в состав бухгалтерской отчетности - раздел № 2 «Основные средства».

3.2 Запасы

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:

товары — по средней себестоимости;

материалы - по средней себестоимости.

Проведена проверка на предмет обесценения товаров на 31.12.2021 г. Фактов обесценения не выявлено.

Информация о наличии и движении запасов подробно раскрыта в пояснениях, входящих в состав бухгалтерской отчетности - раздел № 4 «Запасы».

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности подробно раскрыта в пояснениях, входящих в состав бухгалтерской отчетности - раздел № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.4 Заемные средства.

Займов и кредитов в 2021 году не было.

3.5 Резервы под оценочные обязательства

Описание оценочных обязательств

Резервы на предстоящую оплату отпусков

В качестве оценки резерва на отпуск принята среднедневная ставка заработной платы для расчета отпускных, умноженная на количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.2021 г. по каждому сотруднику с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах подробно раскрыта в пояснениях, входящих в состав бухгалтерской отчетности - раздел № 7 «Оценочные обязательства».

3.6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов.

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2021 г. составил:

| Код | Наименование | Полное наименование | Курс |
|-----|--------------|---------------------|---------|
| 978 | EUR | Евро | 84,0695 |

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2020 г. составил:

| Код | Наименование | Полное наименование | Курс |
|-----|--------------|---------------------|---------|
| 978 | EUR | Евро | 90,6824 |

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных потоков в отчете о движении денежных средств развернуто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя | На 31.12.2021 г | На 31.12.2020 г | На 31.12.2019 г |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства - всего | 71 702 | 42 116 | 76 946 |
| Касса | 2 | 2 | 2 |
| Расчетные счета | 49 292 | 41 435 | 36 106 |
| Валютные счета | 32 407 | 679 | 40 837 |
| Специальные счета в банках | 0 | 0 | |
| Переводы в пути | 0 | 0 | 0 |

Показатели в отчете о движении денежных средств взаимосвязаны с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса и ОфР.

Расшифровка Суммы НДС по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

| | | |
|------------------------------|------|----------|
| Прочие поступления | 4119 | 47 814 |
| НДС с оплаты покупателей | | 41 761 |
| НДС с авансов полученных | | 55 212 |
| НДС, уплаченный в бюджет | | -36 005 |
| НДС с авансов выданных | | -2 909 |
| НДС , оплаченный поставщикам | | - 10 780 |
| прочие | | 535 |

3.8 Финансовые результаты

Расшифровка прочих доходов и расходов

| Вид дохода (расхода) | Сумма дохода | | Сумма расхода | |
|---|--------------|---------|---------------|---------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Курсовая разница | 17 944 | 32 612 | 28 201 | 29 669 |
| Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, госпошлина) | - | - | - | 4 |
| Услуги банка | | 802 | 815 | 980 |
| Опцион | | | | 7 328 |
| Прочие доходы(расходы) | 884 | 1 265 | 799 | 2 487 |
| Купля (продажа) иностранной валюты | 1500 | - | 1490 | - |
| Штрафы и неустойки | 75 | - | 198 | 182 |
| Бонусы от поставщиков | - | | - | - |
| Проценты к получению | 567 | 436 | - | - |
| Проценты к уплате | | | | 42 |
| Продажа основных средств | 92 | - | - | - |
| Списание дебиторской задолженности | - | - | - | 57 |
| Итого: | 21 063 | 35 114 | 31 503 | 40 749 |

3.9 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

В 2020 году в связи с вступлением в силу редакции ПБУ 18/02 «Учет резервов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 235н, организация перешла на балансовый метод расчета с перспективным пересчетом сопоставимых показателей за 2019 год в отчете о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ЭНДЕРС» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

| Показатели | 2021 г. (тыс.руб.) | 2020 г. (тыс.руб.) |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Условный доход по налогу на прибыль | 7 826 | 2 649 |
| Условный расход по налогу на прибыль | - | - |
| Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного дохода | 221 | 565 |
| Временные разницы | 7 605 | 2 084 |

РАЗДЕЛ 4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «ЭНДЕРС»

- Налоговой базы для: налога на имущество; транспортного налог; платы за землю; акцизов; платы за недра; платы за загрязнение окружающей среды у ООО «ЭНДЕРС» в 2021 году не возникало.
- Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, нет.
- В течение 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности, Общество не принимало и не принимает участия в каких-либо судебных, претензионных и иных спорах (ни в качестве истца, ни в качестве ответчика).
- У общества отсутствуют любые выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

- У Общества отсутствует прекращаемая деятельность.
- В течение отчетных периодов, охватываемых настоящей бухгалтерской отчетностью, Общество не сталкивалось с чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности и (или) их последствиями.
- Согласно Учетной политике Общества учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н(в редакции от 06.04.2015 г. № 57н) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручки, полученной не денежными средствами в отчетном периоде не возникало.

В учетную политику Общества на 2022 год вносятся изменения, касающиеся учетов Основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020 г., ФСБУ 25/2012 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №208н от 16.10.2018 г., ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020 г. и г., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №62н от 16.04.2021 г.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), повлекшая снижение спроса, карантин персонала. При этом, нарушения и приостановки операционной деятельности в Обществе не производилось.

Общество подтверждает, что выявленные события, связанные с пандемией, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

РАЗДЕЛ 5. События после отчетной даты

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на

финансовых рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных отраслей.

Общество оценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год.

Генеральный директор ООО «ЭНДЕРС»

Торбен Лемме