

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год.**

г. Ростов-на-Дону

«31» марта 2022 г.

Информация об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Минский трансформатор».

ИНН: 6164106790, КПП: 616401001, ОГРН 1166196058874.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

Дата государственной регистрации: «18» февраля 2016 г.

Руководитель организации: директор Сапрыкин Василий Евгеньевич.

Обособленные подразделения организации без выделения имущества на отдельный баланс:

1. 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19 (КПП 772545001) зарегистрировано 30.10.2017г.;

2. 143300, г. Наро-Фоминск, ул. Тургеневский тупик, д.1 (КПП 503045001) зарегистрировано 02.11.2017г.;

3. 423600, г. Елабуга, ул. Ш-2, д. 2/7 (КПП 164645001), зарегистрировано 01.08.2018г. Обособленное подразделение снято с учета в налоговом органе 19.01.2021г.

Среднегодовая численность работников за отчетный период: 9 человек. Численность работников по состоянию на 31.12.2021г.: 9 человек.

Размер уставного капитала: 10 101 руб.

Учредителями Общества являются ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА» - доля в уставном капитале 99% (10 000 руб.), Производственное унитарное предприятие «МЭТЗ-Электро» - доля в уставном капитале 1% (101 руб.).

Бенефициарных владельцев Общество не имеет в связи с тем, что выгодоприобретателями Общества является Республика Беларусь: Республика Беларусь – учредитель ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА» - доля в уставном капитале 100%; ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА» - учредитель Производственное унитарное предприятие «МЭТЗ-Электро» - доля в уставном капитале 100%.

Основным управленческим персоналом Общества признается его единоличный исполнительный орган – директор.

Основы представления бухгалтерской отчетности

Представляемая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте», нормативными актами по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 16.02.2016 года с дополнениями, утвержденными приказом 1УП от 30.12.2020г.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного

отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество предполагает непрерывное продолжение деятельности на протяжении неограниченного срока.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 11 198 тыс. руб.

Учетная политика Общества разработана с учетом требований:

- Правил бухгалтерского учета;
- Имущественной обособленности;
- Непрерывности деятельности организации;
- Последовательности применения учетной политики;
- Временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- Приоритета содержания перед формой;
- Непротиворечивости;
- Полноты, осмотрительности и рациональности.

Учет основных средств:

- Переоценка основных средств не производится.
- Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 40 000 рублей (включительно), учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации осуществляется контроль над их движением в аналитическом учете за балансом организации.
- По приобретаемым или создаваемым объектам основных средств срок полезного использования определяется как минимальный срок по амортизационной группе, к которой относится приобретенный (созданный) объект основных средств (в месяцах), по классификатору, утвержденному Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. с изменениями и дополнениями, для целей исчисления налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ. Отнесение объекта к той или иной амортизационной группе производится на основании кодов ОКОФ.
- Арендованные объекты основных средств учитываются Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по указанной в договоре стоимости. Если стоимость арендованного объекта в договоре не указана, то он принимается на забалансовый учет в оценке по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется на основании информации из открытых источников по аналогичным объектам без привлечения независимых оценщиков.

Учет материально-производственных запасов:

- Переход на применение ФСБУ 5/2019 в организации произведен в перспективном порядке (п.47 ФСБУ 5/2019). Стоимость запасов для управленческих нужд относятся на расходы.
- В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за движением объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) в Обществе ведется аналитический учет движения таких объектов до фактического их списания или выбытия.
- Списание стоимости материально-производственных запасов (за исключением товаров, приобретаемых для перепродажи) при их передаче в эксплуатацию, для продажи и при прочем выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.
- Товары (материально-производственные запасы, учитываемые на счете 41 «Товары»): к ним относится электротехническое оборудование, приобретенное для перепродажи, и сопутствующие товары. Товары учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По условиям договоров с поставщиком доставка товара от поставщика до складов хранения ООО «Минский трансформатор» включается в стоимость товара. Списание товаров производится в следующих случаях:

- При реализации покупателям;
- При выбытии бракованного товара, а также товара с истекшим сроком годности;
- При выявлении недостатков в ходе инвентаризаций.

Оценка товаров при списании осуществляется по методу фактической себестоимости каждой единицы товара (п.п. 73, 74 Методических указаний).

Право собственности на товар переходит от продавца к покупателю в момент его передачи, если иное не предусмотрено договором. При этом стороны договора могут предусмотреть право покупателя вернуть поставщику товар надлежащего качества.

Учет доходов и расходов на продажу.

- Доходы организации. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с принципом начисления, то есть «по отгрузке».
- Расходы организации. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

По своей экономической сущности расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для получения которых расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы. Под прямыми расходами понимается фактическая себестоимость реализованных товаров. Косвенные расходы – это расходы, связанные с основной деятельностью Общества. Косвенные расходы собираются на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы».

Учет кредитов и займов.

Организация применяет правила формирования в бухгалтерском учете задолженности по займам и кредитам и затрат по их обслуживанию в соответствии с положением ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России, от 06.10.2008г. № 107н.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, учитываются в составе операционных расходов того отчетного периода, в котором они были произведены (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской отчетности текущая задолженность по оплате процентов по долговым (заемным) обязательствам отражается в составе краткосрочной задолженности по займам пассива баланса, вне зависимости от характера (долгосрочный или краткосрочный) основного долга.

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает и корректирует резерв по сомнительным долгам ежемесячно по состоянию на отчетную дату.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. Формирование резерва по сомнительным долгам происходит в отношении оценки просроченной дебиторской задолженности. Просроченной задолженностью признается задолженность, срок платежа по которой с учетом всех предоставленных отсрочек наступил.

Общество создает резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

Размещение денежных средств на банковских депозитах учитывается в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов».

Основные показатели деятельности

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка от реализации без НДС (тыс. руб.)	2 780 848	2 289 619
Количество реализованных товаров (трансформаторов и комплектующих к ним), шт.	13 122	16 992
Прибыль от продаж (тыс. руб.)	43 911	27 333
Чистая прибыль (убыток) (тыс. руб.)	30 038	3 882
Величина чистых активов	11 198	13 194

Эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции не повлияла на финансовые показатели деятельности Общества. По результатам 2021 года выручка от реализации товаров выросла на 21,46%. Прибыль от продаж на 60,65%.

Уменьшение величины чистых активов обусловлено тем, что в 2021 году на основании решения участников Общества (Протокол собрания №18 от 08.12.2021г.) распределена чистая прибыль за периоды: 4 квартал 2018г., 2019г., 2020г. и 9 месяцев 2021г. Всего распределено 32 034 тыс.руб. Выплачены дивиденды участникам Общества. Информация о сумме выплаченных дивидендов описана в разделе «Операции со связанными сторонами».

Исходя из перечисленных показателей, Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Пояснения к отчетности

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

1) На балансе предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года имеются собственные основные средства (персональный компьютер) первоначальной стоимостью 44 тыс. руб., остаточной стоимостью 0 тыс. руб. Амортизация основных средств начислялась линейным способом. Срок полезного использования по приобретаемым (создаваемым) основным средствам определяется как минимальный срок по амортизационной группе, к которой он относится.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

2) В течение отчетного периода предприятие использовало арендованные основные средства:

- нежилое помещение для размещения офиса ООО «Минский трансформатор» по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова д.112 Г, офис 504, общей площадью 23,7 м², арендодатель ИП Сорокин А.В., Договор краткосрочной аренды нежилого помещения № 83/4. Балансовая стоимость арендуемой площади, указанная в договоре, составляет 188 210,94 руб. Объект принят на забалансовый учет по стоимости, указанной в договоре;
- нежилое помещение для размещения офиса обособленного подразделения ООО «Минский трансформатор» по адресу г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, площадью 15 м², арендодатель ИП Ворошилова И.В., Договор аренды нежилого помещения № 23-08/2019-А. Сведения о балансовой стоимости арендуемой площади в договоре не указаны, в связи с чем объект принят на забалансовый учет в оценке по рыночной стоимости;
- нежилое помещение для размещения офиса обособленного подразделения ООО «Минский трансформатор» по адресу г. Наро-Фоминск, Тургеневский тупик, д.1, площадью 14,5 м², участок открытой территории с бетонным покрытием под хранение трансформаторов, площадью 650 м², арендодатель ООО «СПМК-35», Договор на аренду нежилых помещений № 05. Сведения о балансовой стоимости арендуемых площадей в договоре не указаны, в связи с чем объекты приняты на забалансовый учет в оценке по рыночной стоимости;

3) Доходы организации подразделяются на доходы от реализации товаров и прочие (внереализационные) доходы:

Наименование показателя	Сумма, руб.
Доходы от реализации товаров (выручка) без НДС	2 780 848 014
ИТОГО	2 780 848 014
Внереализационные доходы	
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	23 933 448
Проценты (к получению) по депозитам и на остаток денежных средств по расчетному счету	5 872 695
Неустойка (к получению) за нарушение условий договора покупателем	385 604
Выручка по договору цессии (уступка права требования)	9 320 600
ИТОГО	39 512 347

4) Расходы организации подразделяются на издержки обращения (коммерческие расходы) и внереализационные расходы:

Наименование показателя	Сумма, руб.
Издержки обращения	
Аренда помещения	3 517 589
Аудиторские услуги по проведению финансового аудита	160 000
Командировочные расходы	181 849
Материальные расходы	176 366
Оплата труда	7 547 629
Страховые взносы ОТ ФЗП	2 227 827
Сопровождение баз данных 1С	14 280
Транспортно-экспедиционные услуги, связанные с доставкой реализуемого товара покупателям	582 667
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	1 080 000
Услуги хранения и ПРР	2 456 667
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники	145 040
Услуги по ремонту трансформаторов	111 453
Услуги связи	178 500
Представительские расходы, на организацию встречи с покупателями	13 130
Прочие затраты (сертификат СБИС, размещение сообщения в ЕФРСДЮЛ, сертификат ФСС)	16 338
ИТОГО	18 409 335
Внереализационные расходы	
Начислен резерв по сомнительным долгам	19 144 714
Проценты (к уплате) по кредитному договору с Банком Развития РБ	10 587 022
Списана стоимость товаров, по которым уступается право требования по их оплате	9 320 600
Страхование кредитного договора	3 010 034
Услуги банков	2 987 131
Прочие (списание выделенного НДС по командировочным расходам не принимаемого к НУ, матпомощь, пеня)	58 782
ИТОГО	45 108 283

Расшифровка отдельных статей внереализационных доходов и расходов.

Выручка по договору цессии (уступка права требования):

Между ООО «Минский трансформатор» и ООО «Энетра» был заключен Договор уступки права требования от 28.05.2021г. в соответствии с которым ООО «Минский трансформатор» передал ООО «Энетра» право требования к ООО «ОПТИМАСОЮЗ» в размере 9 320 600руб. возникшее из обязательств по оплате должником поставленного товара. Реализация уступки права требования оформлена передаточным документом № 951 от 28.05.2021г. и отражена в во внереализационных доходах.

Списана стоимость товаров, по которым уступается право требования по их оплате:

В соответствии с п.1.2 Договора уступки права требования от 28.05.2021г. между ООО «Минский трансформатор» и ООО «Энетра» право требования к должнику уступается в объеме, существующем на момент заключения договора, включая сумму основного долга, а так же иные требования, связанные с неисполнением должником своего обязательства по оплате и составило на 28.05.2021г. – 9 320 600 руб. Стоимость товаров, по которым уступается право требования по их оплате, включена во внереализационные расходы.

Так как между стоимостью товаров, право требования оплаты которых уступлено, и суммой, выручки полученной от покупателя долга, не возникло разницы, то не возникает налоговой базы для НДС и продажа долга по договору цессии не влияет на расчеты по налогу на прибыль.

Страхование кредитного договора:

Между ООО «Минский трансформатор» и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» заключен кредитный договор № 27-3КЛ-2020 от 06.02.2020 г. Срок действия кредитного договора 1095 дней с 06.02.2020 по 05.02.2023. В соответствии с п. 1.9. указанного договора предусмотрено возмещение Обществом Кредитодателю в полном объеме расходов по страхованию кредитного договора. Страховой взнос по договору составил 9 038 348,22 руб. без НДС и уплачен полностью в 2020г.

В соответствии с п. 4.11. кредитного договора кредитодатель проводит работу по возврату части страхового взноса в случае, если задолженность по основному долгу и процентам за пользование кредитом была погашена досрочно. В связи с чем, у Общества нет оснований принять в расходы для целей бухгалтерского учета всю сумму уплаченного страхового взноса единовременно. Во внереализационные расходы для целей бухгалтерского учета страховой взнос принят:

- в 2020г. в сумме 2 721 400,45 руб.
- в 2021г. в сумме 3 010 034,00 руб.

Принятие в расходы страхового взноса производится ежемесячно, частями, пропорционально сроку использования кредитных средств. Для целей налогового учета страхование кредитного договора расходом не признается.

5) Состояние расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг на 31.12.2021г. приведено в таблице ниже:

Наименование контрагента (поставщика товаров, работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2021г., руб.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО "1-я Трансформаторная компания "		100 000
ООО "Артель-М"		20 000
ООО "БНК"		20 000
ООО "ДФА"		90 000
ООО "ЭЗОИС-УРАЛ"		20 000
АО "Электроагрегат"		25 000
ИП Попов Андрей Анатольевич		10 000
ИП Ворошилова Ирина Владимировна	96 000	
ИП Садыкова Флера Саматовна	60 000	
ОАО «Лидский завод электроизделий»		3 408 991
ООО МИБОК	1 277	
ОАО "МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА"	50 924 150	377 239 700
ООО "ВиЛэнд"	2 320	
ООО "Металлсервис-Москва"	1 096	
ООО "СИТИЛИНК"	240	
ООО "ТД "Минский ЭТЗ"		20 000
ООО"ГЭНДАЛЬФ"	8 330	
ПАО "ВЫМПЕЛКОМ"	5 042	4 272
ПАО "Татнефть"	16 500 000	
ООО "ЭЛТКОМ"	20 000	
ООО "Энергия"		20 000
Итого	67 618 455	380 977 963

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

6) Между ООО «Минский трансформатор» и покупателями продукции (силовых трансформаторов) заключены договоры поставки, в соответствии с которыми поставка товаров осуществляется отдельными партиями в течение всего срока действия договора. Поставка товаров покупателям осуществляется как на условиях самовывоза, так и с привлечением транспортно-экспедиционных компаний.

Состояние расчетов с покупателями товаров на 31.12.2021г. приведено в таблице ниже:

Наименование контрагента (покупателя товаров)	Сальдо расчетов на 31.12.2021г., включая НДС, руб.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО Арсенал огнеупоров		378 000
ООО БЛИСС-ИНЖИНИРИНГ	31 014 381	
ООО Дартекс	72 332 000	15 893 580
АО ДЭТК		7 172 920
ООО Копейский Машиностроительный Завод		968 175
ИП ЛарионовЕ.В.	13 149 300	

Наименование контрагента (покупателя товаров)	Сальдо расчетов на 31.12.2021г., включая НДС, руб.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ОАО Лидский Завод Электроизделий	3 408 991	
ООО МИТЭК		14 507 069
ООО ПЭК	44 199 100	1 291 950
ООО Ремонтэнергосервис		1 672 600
ООО Рудормаш	1 531 800	
ООО РЭК	6 182 200	6 649 260
ООО Станкомаш		129 500
ООО СТРОЙЖИЛПРОМ		606 000
ООО Стройкомплекс	2 531 800	
ООО СтроймашсервисМСК		570 000
ООО ТитанГрупп		187 000
ООО ТК Альфа		143 880
ООО Трансмаркет		10 790 480
ООО ЭлеКом		5 673 160
ООО Элтехком	149 200	
ООО Энергоиндустрия	4 572 530	1 196 977
ООО ЭНЕТРА	37 730 300	34 621 660
Итого	216 801 602	102 452 211

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность покупателей:

ООО БЛИСС-ИНЖИНИРИНГ. В соответствии договором поставки оплата каждой партии товара производится на условиях отсрочки платежа до 45 календарных дней.

Документ расчетов с покупателем	Срок оплаты по договору	Количество дней задолженности на 31.12.2021	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2021	Начислен резерв >= 45 дн
Реализация (акт, накладная, УПД) УТ000001702 от 15.09.2021 20:11:16	30.10.2021	62	1 137 928,00	568 964,00
Реализация (акт, накладная, УПД) УТ000001771 от 21.09.2021 16:21:02	05.11.2021	56	4 688 984,00	2 344 492,00
Итого			5 826 912,00	2 913 456,00

ИП Ларионов Е.В. В соответствии договором поставки оплата каждой партии товара производится на условиях отсрочки платежа до 90 календарных дней.

Документ расчетов с покупателем	Срок оплаты по договору	Количество дней задолженности на 31.12.2021	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2021	Начислен резерв >= 45 дн
Реализация (акт, накладная, УПД) УТ000001407 от 11.08.2021 15:52:37	09.11.2021	52	789 600,00	394 800,00
Реализация (акт, накладная, УПД) УТ000001408 от 18.08.2021 16:43:51	16.11.2021	45	4 070 400,00	2 035 200,00
Итого			4 860 000,00	2 430 000,00

По состоянию на 31 декабря 2021 года погашена просроченная дебиторская задолженность 2020 года по покупателю ООО «ОПТИМАСОЮЗ» по Договору поставки № П-5-О от 16.05.2018 в сумме 9 320 600,00 руб., в связи с уступкой права требования ООО «Энетра» по договору от 28.05.2021г.

По состоянию на 31 декабря 2021 года погашена просроченная дебиторская задолженность 2020 года по покупателю ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» по Договору №П-12 от 05.04.2019 в сумме 811 590,00 руб.

7) По состоянию на 31.12.2021г. имеется дебиторская задолженность по «Расчетам по возмещению материального ущерба» в сумме 325 840 руб.

На основании Приказа № 08-ОД от 20.07.2021г. на складе Обособленного подразделения ООО «Минский трансформатор» в г.Наро-Фоминск 20.07.2021г. проведена инвентаризация товарных остатков. В результате инвентаризации выявлена недостача 64 штук зажимов для трансформаторов на сумму 325 840 руб. По факту выявленной недостачи правоохранительными органами проведены следственные мероприятия, в результате которых установлено, что хищение материальных ценностей со склада Обособленного подразделения ООО «Минский трансформатор» в г.Наро-Фоминск совершил сотрудник ООО «Минский трансформатор». Наро-Фоминским городским судом Московской области вынесен Приговор от 08.11.2021г. в соответствии с которым сотрудник признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «в» ч.3 ст.158 УК РФ. (хищение имущества в крупном размере). Материальный ущерб возложен на виновное лицо в размере 325 840 руб. и подлежит возмещению.

8) На 31.12.2021г. имеется дебиторская задолженность ОАО «Лидский завод электроизделий» перед Обществом в сумме 3 408 990,85 руб. за возвращенные (реализованные) товары и кредиторская задолженность Общества перед поставщиком ОАО «Лидский завод электроизделий» в сумме 3 408 990,85 руб. по поставленным товарам. (встречная задолженность)

Между ООО «Минский трансформатор» и ОАО «Лидский завод электроизделий», Республика Беларусь, был заключен договор поставки №492. В соответствии с которым 09.01.2020 ООО «Минский трансформатор» получены от ОАО «Лидский завод электроизделий» и приняты на учет товары, ввезенные из Республики Беларусь на сумму 3 408 990,85 руб.

В соответствии с п.6.4. договора № 492 от 19.12.2019, покупатель имеет право вернуть нереализованный товара в течение 150 календарных дней с момента отгрузки. ООО «Минский трансформатор» вернул 04.06.2020 полученные от ОАО «Лидский завод электроизделий» качественные товары в полном объеме на сумму 3 408 990,85 руб.

В соответствии с Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг - операция по возврату качественных товаров является реализацией и в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Минский трансформатор» была отражена, как реализация в 2020г.

ОАО «Лидский завод электроизделий», ссылаясь на законодательство Республики Беларусь, не считает данную операцию реализацией. Возвращенные товары ОАО «Лидский завод электроизделий» приняты, оплата за товар не произведена.

Состояние расчетов по текущим платежам в бюджет на 31.12.2021 года представлено в таблице ниже.

Виды налогов и платежей в бюджет	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		48 803
Пени по НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	62	
НДС, уплачиваемый от деятельности в РФ		3 903 549

Виды налогов и платежей в бюджет	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
Пени по НДС, уплачиваемому от деятельности в РФ	2828	
НДС, уплачиваемый при ввозе товаров из Республики Беларусь		54 468 100
Налог на прибыль	193 800	
Пени по налогу на прибыль		145
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента		44 668
Страховые взносы на обязательное социальное страхование		24 522
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		229 696
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование		58 695
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ		2302
ИТОГО	196 690	58 780 480

Просроченная задолженность пред бюджетом отсутствует.

Задолженность перед персоналом по оплате труда на 31 декабря 2021г. составляет 213 039,93 руб. и представляет собой начисленную заработную плату за декабрь 2021 года. Просроченная задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует.

Риски деятельности

Законодательный риск обусловлен возможностью изменения различных законодательных и нормативных актов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организации;

Организационный риск обусловлен внутренними факторами организации, такими как стратегия развития, принципы организации деятельности, ресурсы и их использование;

Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность организации;

Имущественный риск связан с возможной вероятностью потери активов в результате воздействия, например, следующих факторов: утрата контрагентом платежеспособности, потери при транспортировке и/или в результате действия чрезвычайных обстоятельств, потери в результате недобросовестных действий и т.д.;

Риск возникновения чрезвычайной ситуации, например, в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Операции со связанными сторонами

Наименование	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на отчетную дату, тыс.руб.
ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА»	Учредитель, 99% доля в уставном капитале	Поставка оборудования / оплата за поставленное оборудование (в том числе за счет кредитных средств)	2 633 874 / 2 745 353 (656 936)	326 315 Срочная задолженность

		Выплачены дивиденды	31 714	Задолженность отсутствует
Производственное унитарное предприятие «МЭТЗ-Электро»	Учредитель, 1% доля в уставном капитале	Выплачены дивиденды	320	Задолженность отсутствует
Сапрыкин Василий Евгеньевич	Директор	Оплата труда / Выдача подотчетных сумм	1 665 / 276	51 / 3 Срочная задолженность
ООО «Эта-Эль»	Директор Сапрыкин В.Е.	Операции не осуществлялись	Отсутствовал	Отсутствовал

Закупку товаров Общество в отчетном периоде осуществляло непосредственно у ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И.КОЗЛОВА» на основании договоров со спецификациями на каждую партию, которые предоставляются в налоговый орган ежемесячно при подаче Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Продукция по договорам согласно п.п. 6.1 поставлялась на условиях DDU. Согласно п.п. 7.1. договоров, доставка продукции производилась транспортом поставщика от производителя напрямую из Белоруссии на склады хранения ООО «Минский трансформатор».

Вознаграждение основного управленческого персонала - директора ООО «Минский трансформатор», включая страховые взносы, составляет – 2 119 415,93 руб.

Информация по сегментам

Деятельность ООО «Минский трансформатор» заключается в оптовой продаже продукции, поставляемой ОАО «МЭТЗ ИМ. В.И. КОЗЛОВА» из Республики Беларусь. Для этого в различных регионах РФ арендуются склады для хранения продукции, и заключены договоры хранения между ООО «Минский трансформатор» и Хранителями. По состоянию на 31.12.2021 г. в десяти регионах РФ, а именно: Ростовская обл., Белгородская обл., Воронежская обл., Свердловская обл., Республика Татарстан, Ленинградская обл., Московская обл., Новосибирская обл., Чувашская Республика и Пермский край, открыты склады для хранения ТМЦ на основании договоров хранения, а именно:

1. АО «Электроагрегат». Воронежская область, г. Воронеж, ул. 6-ой Стрелковой дивизии, д.1.
2. ООО «1-я Трансформаторная компания». Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Б.
3. ООО «1-я Трансформаторная компания». Московская область, Люберецкий район, пос. Томилино, ул. Гоголя, д.39/1.
4. ООО «1-я Трансформаторная компания». Пермский край, г. Пермь, ул. Набережная, д.2.
5. ООО «1-я Трансформаторная компания». Республика Татарстан, г. Казань, ул. Южно-Промышленная, д.11.
6. ООО «1-я Трансформаторная компания». Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, д.22Г.
7. ООО «Артель-М». Белгородская область, г. Белгород, ул. Чапаева, д.77.
8. ООО «БНК». Ростовская область, г. Азов, ул. Победы, д. 17.
9. ООО «ТД «Минский ЭТЗ». Ленинградская область, Всевожский район, коммунально-складская зона Ковалево, участок 1.
10. ООО «ТД «Минский ЭТЗ». Чувашская республика, г. Чебоксары, Лапсарский проезд, д.37.
11. ООО «ЭЗОИС-Урал». Свердловская область, г. Березовский, БАЗА БЭСК, ул. Чапаева, д.39/14.
12. ООО «Энергия» Республика Татарстан, Елабужский район, г.Елабуга.

Движение товаров в разрезе складов и регионов реализации за 2021г.

Регион склада / Регион реализации	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
	Кол- во	Стоимость	Кол- во	Стоимость	Кол- во	Стоимость	Кол- во	Стоимость
Ростовская область	34	7 410 550,00	516	94 628 616,67	538	97 600 866,67	12	4 438 300,00
Белгородская область	34	10 380 600,00	330	75 588 700,00	354	83 318 000,00	10	2 651 300,00
Волгоградская область			2	318 150,00	2	318 150,00		
Воронежская область	25	3 614 800,00	250	41 826 300,00	268	43 585 800,00	7	1 855 300,00
Свердловская область	227	47 483 850,00	1 791	438 422 515,00	1 882	446 827 700,00	136	39 078 665,00
Республика Татарстан	98	11 851 800,00	520	86 715 100,00	583	96 228 600,00	35	2 338 300,00
Ленинградская область	144	18 723 500,00	786	211 281 050,00	893	217 951 750,00	37	12 052 800,00
Московская область	764	70 362 302,00	6 624	1 385 894 512,50	7 205	1 433 215 866,50	183	23 040 948,00
Новосибирская область	75	20 468 150,00	962	190 117 950,00	917	186 385 000,00	120	24 201 100,00
Оренбургская область			118	16 359 200,00	118	16 359 200,00		
Чувашская Республика	34	4 499 000,00	241	51 024 700,00	263	53 525 500,00	12	1 998 200,00
Пермский край	38	5 224 550,00	363	73 237 900,00	381	74 897 800,00	20	3 564 650,00
Итого	1 473	200 019 102,00	12 503	2 665 414 694,17	13 404	2 750 214 233,17	572	115 219 563,00

В таблице движение товаров за 2021 год приведено в оценке по фактической себестоимости приобретения с учетом передвижения 282 единиц товара между складами организации и комплектаций трансформаторов.

События после отчетной даты

На отчетную дату, равно как и на дату представления отчетности у Общества отсутствуют обстоятельства, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты, отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Общество является импортером товаров из Республики Беларусь. Импорт товаров занимает 100% всего объема закупаемых для перепродажи товаров. Расчеты за приобретаемые товары производятся в валюте РФ (российский рубль).

С учетом благоприятных отношений между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, факторы, возникшие в феврале 2022 года, связанные с затруднениями в поставках ряда материалов и комплектующих в Российскую Федерацию и Республику Беларусь, не повлияли на текущую деятельность ООО «Минский трансформатор». Логистические цепочки не нарушены, поставка товаров из Республики Беларусь производится в запланированном порядке и масштабах.

В связи с выше указанным, Общество планирует непрерывное осуществление деятельности в 2022году.

Директор _____ (В.Е. Сапрыкин)

«31» марта 2022 года.

