ООО «ЕРТ-Групп»
Юр. адрес: 620091, г. Екатеринбург,
Пр.Космонавтов,46А оф.1,
Почт. адрес: 620091, г. Екатеринбург,
пр. Космонавтов, 46А оф.1
Тел: (343) 385-00-34
Факс: (343) 385-00-35
E-mail: ert@ert-group.ru
ИНН 6673130558 / КПП 667301001
ОКПО 78581742

ERT group™

Пояснительная записка к годовому балансу ООО «ЕРТ-Групп» за 2022 год

1. Общая информация:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕРТ-Групп»

Юридический адрес: 620091, г. Екатеринбург, пр. Космонавтов дом 46А офис 1

Дата государственной регистрации: 11 августа 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1056604870871.

С января 2021 зарегистрировано обособленное подразделение, расположенное по адресу: 620192, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Степана Разина, 104.

Созданное обособленное подразделение не является филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного или иного счета в банках.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 36 человек, в том числе обособленное подразделение 16 человек.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля крупногабаритными шинами, камерами, резинотканевой транспортерной ленты для специализированной техники металлургической, горнодобывающей и дорожно-строительной промышленности.

Основным видом деятельности обособленного подразделения является производство вентиляционного шахтного оборудования для горнодобывающей промышленности.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства согласно Федеральному Закону № 88-ФЗ от 14.06.96 г.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций с «01» сентября 2005 года и по настоящее время в Обществе несет Директор Ракитин Василий Алексеевич (приказ о назначении № 1 от 01 сентября 2005 года). Ответственное лицо за организацию бухгалтерского и налогового учета, подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности несет Главный бухгалтер Мухина Елена Николаевна (приказ № 1 от 12.01.2009 года).

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как согласно ФЗ от 30.12.2020 № 498-ФЗ «О внесении в ФЗ «Об аудиторской деятельности», не попадает под критерии, установленные статьей 7 Федерального закона от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 составляет 1 020 тыс. рублей.

2. Финансово-хозяйственная деятельность

Основными направлениями деятельности ООО «ЕРТ-Групп» являются поставки крупногабаритных шин (КГШ) импортного производства.

ООО «ЕРТ-Групп» является дилером TECHKING TIRES LIMITED (Китай), WEIHAI ZHONGWEI RUBBER (Китай), ZHONGCE RUBBER (TIANJIN) (Китай).

Компания в основном работает с конечными потребителями продукции, которыми являются крупные горно-обогатительные предприятия и холдинги; шахты; морские и речные порты.

Рынок поставок - Россия и страны СНГ (Казахстан), в связи с чем заключены договора хранения и складского обслуживания в двух городах России:

г. Березовский (Свердловская область) – основной склад,

на базе таможенного поста Владивостокской таможни действует склад временного хранения контейнеров, ввозимых через порт г. Владивосток.

Источниками финансирования в 2022 году являлись:

- собственные оборотные средства;
- предоплата 100% или частичная от покупателей;
- кредиты банков;
- заемные средства Учредителя.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2022 году составили 1 258 525 тыс. рублей (без НДС), в т.ч.:

- доходы от оптовых поставок КГШ – 1 226 698 тыс. рублей;
- доходы от производственной деятельности – 31 827 тыс. рублей.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж в 2022 году составила 1 003 459 тыс. рублей (без НДС) в т.ч.:

- себестоимость продаж – 970 842 тыс. рублей;
- производственная себестоимость - 32 617 тыс. рублей

Коммерческие расходы составили 106 948 тыс. рублей (без НДС),

Управленческие расходы составили 19 063 тыс. рублей (без НДС).

Финансовый результат, полученный от основной деятельности

Финансовым результатом от основной деятельности в 2022 году стала прибыль в размере 129 055 тысяч рублей.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (есть постоянные и временные разницы):

	Основные показатели	БУ, тыс. руб.	НУ, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	
				ПР	ВР
1	Реализация основных средств и прочего имущества	757,0	757,00		
2	Положительные курсовые разницы при переоценке обязательств в валюте	51 024,4	42 958,0		8 066,4
3	Доходы, связанные с покупкой и продажей валюты, отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	4 534,2		4 834,2	
4	Отчисления в оценочные резервы (восстановленный резерв по сомнительным долгам)	33 057,4	33 057,4		
5	Прочие доходы (возмещение судебных расходов, возврат госпошлин, штрафы, пени, неустойки и пр.)	13 315,4	13 315,4		

Состав прочих расходов (есть постоянные разницы и временные):

	Основные показатели	БУ, тыс. руб.	НУ, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	
				ПР	ВР
1	Отчисления в оценочные резервы (списание резерва по сомнительным долгам)	33 057,4	33 057,4		
2	Отрицательные курсовые разницы при переоценке обязательств в валюте	62 287,6	57 405,1		4 882,5
3	Расходы, связанные с покупкой и продажей валюты, отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	4 850,0		4 850 ,0	
4	Реализация основных средств и прочего имущества	757,3	757,3		
5	Прочие внереализационные расходы (списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию, уплаченные госпошлины, неустойки и пр.) минус прочие внереализационные расходы в корреспонденции со счетом 68.02	18 485,3 -)33,2	18 501,1	-)15,8	
6	Услуги и комиссии банка	4 272,4	4 272,4		
7	Расходы, не принимаемые к налоговому учету	10 443,8		10 443,8	
8	Штрафы, пени, неустойки	68,1	68,1		

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском и налоговом учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2022 году получена прибыль в размере 104 032 тыс. рублей, налог на прибыль уплаченный в бюджет:

104 032 х 20% = 20 806 тыс. рублей (строка 2411 Ф № 2)

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 97 145 тыс. рублей.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составили в 2022 году 10 448 тыс. рублей.

Алгоритм расчета ПНА:

Постоянные разницы	**Сумма, тыс. рублей**
Списание НДС на расходы, не принятые к возмещению из бюджета	49,6
Разница между прямыми и косвенными в себестоимости продукции	4,4
Расходы по экономической деятельности, не принимаемые при расчете налогооблагаемой прибыли	10 394,2
ИТОГО:	**10 448,2**
*20%	
Налог на прибыль с постоянных разниц	**+) 2 089,6**

Итого строка 2300 Ф№2 (тыс.руб) 97 145,00

Постоянные разницы (тыс.руб) 10 448,00

Итого (тыс.руб): 107 593,2

Налог на прибыль (строка 2410 Ф № 2) 107 593,2*20% = **21 518 (тыс.руб)**

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) составила в 2022 году -) 3 561,4 тыс. рублей.

Изменение отложенных обязательств	**Сумма, тыс.рублей**
Курсовые разницы в доходах (сч.91.01)	+) 8 066,4
Разница между прямыми и косвенными в себестоимости продукции	+) 377,5
Курсовые разницы в расходах (сч.91.02)	-) 4 882,5
ИТОГО:	**-) 3 561,4**
*20%	
Налог на прибыль с временных разниц (строка 2412 Ф №2)	**-) 712,3**

Таким образом, налогооблагаемая прибыль за 2022 год:
97 145 тыс. рублей (бухгалтерская прибыль)
+) 10 448 тыс. рублей (постоянные разницы)
-) 3 561 тыс. рублей (временные разницы)
Итого налоговая прибыль: 104 032 тыс. рублей
Чистая прибыль в 2022 году составила 75 627 тыс. рублей.

Особые моменты хозяйственной деятельности в 2022 году

Пояснения по прекращаемой деятельности

В 2022 году на предприятии не было принято решение о прекращении деятельности как всего предприятия в целом, так и его какой-либо части, а также о реорганизации предприятия.

Расчеты со связанными сторонами

Ракитин Василий Алексеевич, учредитель доля – 100%, расчеты в течение 2021 года не осуществлялись.

Доходы руководящему составу в 2022 году выплачивались в соответствии с Положением об оплате труда и окладам, согласно штатного расписания.

Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы в 2022 году не признавались в бухгалтерском учете.

Пояснения по совместной деятельности

В 2022 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

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 Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Особый порядок учета в составе доходов и расходов

В 2022 году создавался резерв по сомнительным долгам в части полученной по суду дебиторской задолженности.

В связи с прекращением деятельности, исключением из государственного реестра, безнадежная дебиторская задолженность:
ООО «ДжейПи Тайр» ИНН 7703437565 в сумме 1 096 000,00;
ООО «Транстайрсервис» ИНН 7838015640 в сумме 802 560,00
были признаны безнадежными и списаны в составе внереализационных расходов.

Дебиторская задолженность ООО НПО «НИКА-Новые технологии» ИНН 9717031915 в сумме 9 150 000,00 была списана за счет прибыли как невозможная к взысканию в виду приостановки операций по счетам с 2020 года.

По итогам инвентаризации, неизрасходованные суммы резерва на отпуска, созданного в 2022 году, при составлении годового бухгалтерского баланса на конец отчетного года к были присоединены к финансовым результатам.

Распределение нормируемых расходов в 2022 году

1. Расходы на рекламу:
Произведено расходов на рекламу 340 369,15 руб.
Выручка без НДС за 2022 год 1 258 525 тыс. руб.
Расчет норматива: 1 258 524 702 х 1% = 12 585 247 руб.
Расходы на рекламу принимаются в полном объеме (п.4 ст.264)
2.Представительские расходы:
Всего представительских расходов за 2022 год 1 117 441,66 руб.

ФОТ за 2022 год руб. 79 349 670,75 руб.
Расчет норматива: 79 349 670,75 х 4% = 3 173 986,83
Представительские расходы принимаются в полном объеме (п.2 ст.264)

Разница между налоговой базой
по прибыли за 2022 год и налоговых баз по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2022 года

Расчет и расшифровка разниц приведен ниже:

Налоговый период 2022	Сумма выручки, отраженная в налоговых декларации, руб.		Комментарии к различиям, руб.
	Налоговая база НДС, руб.	Налог на прибыль (нарастающим итогом), руб.	
1 кв. (3 мес. для прибыли) 2 кв. (6 мес. для прибыли) 3 кв. (9 мес. для прибыли) 4 кв. (12 мес. для прибыли)	260 132 430 (разд.3) 2 890 000 (разд.4) 312 036 844 (разд.3) 3 634 028 (разд.4) 336 307 273 (разд.3) 1 268 000 (разд.4) 331 654 567 (разд.3) 11 747 000 (разд.4)	1 259 281 966 (выручка от реализации)	**1 259 281 966** (база прибыль) минус **1 259 670 142** (база НДС) равно **388 176** **в том числе:** **152 833** – стоимость без НДС представительской и рекламной продукции стоимостью более 100 рублей, переданной неопределенному кругу лиц плюс **13 175** – новогодние подарки детям сотрудников минус **757 264** – выручка от реализации лома цветных металлов плюс **164 674**– корректировка реализации товара в сторону уменьшения, в результате которой НДС попадает в книгу покупок плюс **814 758** - восстановление НДС в связи с корректировкой поступления в сторону уменьшения, в результате которой НДС попадает в книгу продаж
ИТОГО:	**1 259 670 142**	**1 259 281 966**	

3. Показатели деятельности предприятия

Основные экономические показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Способ расчета	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Оптимальное значение
1	Коэффициент текущей ликвидности	Стр. 1200 ф. 1/ стр. 1500 ф.1	2,7	1,9	1,54	1,5 - 2
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	Стр. (1240+1250) ф.1/ стр. 1500 ф.1	0,13	0,02	0,004	>0,15
3	Соотношение собственных и заемных средств	Стр.1300 ф.1/ стр. (1400+1500) ф.1	2,11	1,16	0,74	>0,7
4	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Стр. 1300ф.1/ стр. 1700 ф.1	0,68	0,54	0,42	>0,4
5	Коэффициент маневренности собственного капитала	Стр. (1300-1100) ф.1/ стр.1300 ф.1	0,8	0,77	0,72	0,5
6	Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Стр. 1200- стр. 1500 ф.1	121 281	119 482	167263	
7	Рентабельность продаж до налогообложения	Стр.2200 ф.2/ стр. 2110 ф.2	0,06	0,01	0,10	

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2020 г.	2021 г	2022 г	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	13	32	36	+4
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	39 656,8	49 596,7	79 349,7	+29 753
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	7 025,9	7 437,4	12 483,8	+5 046,4

Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	151 295	155 289	230 915	+75 626
2	Уставный капитал, тыс. руб.	1020	1020	1020	0
3	Резервный капитал, тыс. руб.	723	723	723	0

Оценка стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгал-терского баланса	на 31.12.2022	на 31.12. 2021	на 31.12. 2020
Нематериальные активы	1110	549	-	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-
Основные средства	1150	63 759	35 841	30 179
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	89	-	-
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Запасы	1210	144 924	58 247	64 179
Налог на добавленную стоимость по приобретен-ным ценностям	1220	2 022	7	20
Дебиторская задолженность	1230	329 884	188 036	119 032
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	2 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 243	1 065	9 091
Прочие оборотные активы	1260	1 347	3 549	270
ИТОГО активы	-	**534 818**	**288 745**	**222 971**
Заемные средства долгосрочные	1410		-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	747	34	165
Оценочные обязательства долгосрочные	1430		-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450		-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	139 284	68 558	27 590
Кредиторская задолженность	1520	172 873	65 864	368 581
Оценочные обязательства краткосрочные	1540		-	5 340
Прочие обязательства краткосрочные	1550		-	-
ИТОГО пассивы	-	**312 904**	**133 456**	**71 676**
Стоимость чистых активов	-	**230 915**	**155 289**	**151 295**

Директор ООО «ЕРТ- Групп» Ракитин В.А.

Финансовый директор
Ракитина О.В.
по доверенности
66АА 5479944 от 05 04 2019 г

Главный бухгалтер Мухина Е.Н.