

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

ООО «Энертрейд»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

01.03.2023 г.

Московская область, г. Дзержинский

Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Энертрейд"
ИНН/КПП	7710629212/502701001
ОГРН	1067746624000
Дата государственной регистрации	24 мая 2006 года
Юридический/фактический адрес	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 18
Уставный капитал организации	50 000 рублей
Учредитель - доля в уставном капитале	Михалев Юрий Геннадьевич - 100%
Оплата уставного капитала	100%
Генеральный директор организации	Багаев Алексей Владимирович
Главный бухгалтер организации	Галова Светлана Николаевна
Основной вид деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой (100%)
Организация проводит обязательный аудит	На основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ

Основные элементы учетной политики организации
для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой.
2. Активы, соответствующие критериям отнесения к объектам основных средств, и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
3. Расчет амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.
4. В целях обеспечения сохранности объектов, отнесенных в состав материально-производственных запасов и введенных в эксплуатацию, ведется учет на забалансовых счетах.
5. В себестоимость товаров для перепродажи включаются:
 - Стоимость приобретения товаров;
 - Таможенные пошлины;
 - Таможенные сборы;
 - Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров.

Таможенные пошлины включаются в покупную стоимость товаров на основании заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары и расчета таможенных пошлин на дату оформления указанного заявления.

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

Таможенные сборы включаются в покупную стоимость товара только если товар выпускается таможней в процедуре для внутреннего потребления на основании декларации на товары и без оформления заявления о выпуске товаров до подачи декларации.

6. Расходы, в виде таможенных сборов и пошлин, произведенные в связи с корректировкой таможенной стоимости ввозимых на территорию России товаров, не включаются в их себестоимость.

7. Используется способ оценки при списании покупных товаров по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

8. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

9. Расходы на продажу списываются полностью на счет 90 «Продажи» в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

10. Организацией формируется резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

11. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

12. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу не производится.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. В учете используется балансовый метод без учета временных и постоянных разниц в стоимости активов и обязательств.

14. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

15. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%.

16. Ошибка считается существенной, если в результате ее исправления показатель статьи бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

17. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации. Отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период 2021-2022 была произведена корректировка элементов амортизации. Исходящие остатки с 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год откорректированы.

Переход осуществлен в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, показатели за периоды, предшествующие отчетному, корректировке не подлежат.

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Сравнительные показатели:

Откорректированные показатели в межотчетный период	Исходящие остатки 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс.руб.	Исходящие остатки 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс.руб.
Бухгалтерский баланс стр.1150	623	858
Бухгалтерский баланс стр.1370	69442	69677
Отчет об изменении капитала стр. «Увеличение капитала за 2021 год всего»	14172	14407
Отчет об изменении капитала стр. «Корректировка ОС в межотчетный период»	0	235
Отчет об изменении капитала стр. «Величина капитала на 31 декабря 2021»	69442	69677
Отчет об изменении капитала за 2021 год Раздел Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок, стр. 3410/3411		235
Отчет об изменении капитала за 2021 год Раздел Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок, стр. 3500/3501		14407

Все остальные показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год являются сопоставимыми.

Аренда

ООО «Энертрейд» были заключены договоры краткосрочной аренды офиса на 11 месяцев с 1 апреля 2021 год по 28 февраля 2022 года, а затем с 1 марта 2022 года по 31 января 2023 года.

В связи с ожидаемым переездом офиса на основании пункта 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предмет аренды не призывался в качестве права пользования активом с отражением обязательства по аренде, арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Нематериальные активы

На балансе ООО «Энертрейд» по состоянию на 31.12.2022 г. числится товарный знак ERGOLUX.

В 2019 году ООО «Энертрейд» предоставило право использования товарного знака ERGOLUX АО «Энергосистемы и технологии» на основании лицензионного договора.

В 2022 г. продлен срок действия регистрации товарного знака ERGOLUX до 27.08.2028 г. Договор о предоставлении права пользования ЭСТ товарным знаком пролонгирован.

Запасы

Согласно условиям контракта № BK018/11-FR с BK Development Ltd. на поставку товара из Китая переход права собственности в пользу ООО «Энертрейд» на дату выпуска товаров для внутреннего потребления.

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

В Бухгалтерском балансе в составе запасов числятся товары, растаможенные и находящиеся в пути.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2021 года в составе краткосрочных обязательств отражен валютный займ, полученный под 8% годовых, в размере 308 079,07 долларов США. Рублевая оценка займа на конец 2021 года составила 22 888 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 года - 21 670 тыс. рублей.

В июле 2022 года договор займа был пролонгирован на год и продолжает числиться в составе краткосрочных обязательств.

Займ получен под залог 100% доли в уставном капитале ООО «Энертрейд».

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Коммерческие расходы

В таблице приведена расшифровка коммерческих расходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2210 и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» по строке 5660 за 2021 и 2022 годы (в тыс.руб.):

Статья затрат	2021 год	2022 год
Амортизация	135	432
Банковская гарантия для целей получения УЭО	-	307
Добровольное личное и медицинское страхование	-	207
Материалы	135	138
Оплата труда	12438	18 355
Страховые взносы	2 871	5 131
КТС Пошлина	224	-
Таможенные сборы	-	216
Ответственное хранение	18	164
Охрана офиса	84	-
Прочие расходы	183	216
Расходы на аренду (офис, электроэнергия, а/я)	778	766
Расходы на почту, курьерские услуги	5	10
Расходы на программное обеспечение, кроме антивируса	263	723
Расходы на связь, интернет	253	413
Расходы на сертификацию и декларирование соответствия товаров	12 816	11 156
Расходы на услуги переводчиков, нотариуса, консультации, семинары, экспертизы, аудит	556	2 145
Расходы на услуги таможенных терминалов/брокеров	86	187
Расходы по ТКО и экологии	8	156
Страхование грузов	2 939	2 109
Утилизационный сбор	173	-
Экологический сбор для импортеров	9 105	6 827
Итого:	43 154	49 657

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» кроме коммерческих расходов организации отражена фактическая себестоимость проданных товаров и изменение остатков товаров. Фактическая себестоимость проданных товаров включена в строку 5565, изменение остатков товаров отражено в строке 5680 «Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.».

Проценты к получению

По статье отчета о финансовых результатах «проценты к получению» за 2021 год отражены проценты по денежным средствам размещенным на неснижаемый остаток в ПАО «СБЕРБАНК» в размере 115 тыс.рублей.

За 2022 год отражены проценты по денежным средствам размещенным:

- на неснижаемый остаток в ПАО «СБЕРБАНК» в размере 48 тыс.рублей;
- на краткосрочный депозит в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" в размере 12 тыс.рублей.

Прочие доходы

В таблице приведена расшифровка прочих доходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2340 (в тыс.руб.):

Вид дохода	2021 год	2022 год
Безвозмездно полученное имущество (образцы)	30	5
Доходы (расходы) прошлых лет	998	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	2 000
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 276	112
КТС восстановленный	224	-
Курсовые разницы	6 110	23 748
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 803	9 816
Прибыль (убыток) прошлых лет	179	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12	21
Страховое возмещение	256	586
Итого:	16 888	36 288

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год
Прочие расходы

В таблице приведена расшифровка прочих расходов организации, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2350 (в тыс.руб.):

Статья затрат	2021 год	2022 год
Доходы (расходы) прошлых лет	107	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 282	110
Курсовые разницы	6 738	35 914
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 899	29 797
Премия, выплаченная покупателю	45 066	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	185	-
Прочие расходы	2 776	1 744
Расходы на услуги банков	2 633	3 530
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	28	16
Списание НДС по страховому случаю	21	97
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	193
Итого:	66 735	71 401

Налог на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В учете используется балансовый метод без учета постоянных разниц в стоимости активов и обязательств. Временные разницы отражаются непосредственно на счетах учета как разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

Налог на прибыль начисляется по данным налогового учета. Постоянные налоговые доходы и расходы в учете не отражаются.

В таблице приведена расшифровка временных разниц по отложенным налоговым активам (в тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2022 года:

Вид актива	По состоянию на 01.01.2022 г.		Обороты за 2022 г. по Дебету		Обороты за 2022 г. по Кредиту		По состоянию на 31.12.2022 г.	
	Сумма актива	ОНА	Сумма актива	ОНА	Сумма актива	ОНА	Сумма актива	ОНА
Доходы будущих периодов			1	0,2			1	0,2
Расходы будущих периодов	32,5	6,5	215,9	43,2	32,5	6,5	215,9	43,2
Оценочные обязательства	15	3	16,2	3,2			31,8	6,4
Итого отложенный налоговый актив, строка 1180 Бухгалтерского баланса за 2022 год								49,8

Перечисленные активы сформировались исходя из следующих операций:

Доходы будущих периодов - право пользования товарным знаком ERGOLUX по лицензионному договору от 10.12.2018 г.;

Расходы будущих периодов - банковская гарантия для получения статуса УЭО и программные продукты по нелицензионным договорам;

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

Оценочные обязательства - резерв на оплату предстоящих отпусков и взносов в бухгалтерском учете.

В таблице приведена расшифровка временных разниц по отложенным налоговым обязательствам (в тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2022 года:

Вид актива	По состоянию на 01.01.2022 г.		Обороты за 2022 г. по Дебету		Обороты за 2022 г. по Кредиту		По состоянию на 31.12.2022 г.	
	Сумма обяз-ва	ОНА	Сумма обяз-ва	ОНА	Сумма обяз-ва	ОНА	Сумма обяз-ва	ОНА
Доходы будущих периодов					4235,3	847,1	4235,3	847,1
Нематериальные активы					8,6	1,7	8,6	1,7
Основные средства	3,9	0,8	3,9	0,8	80	16	80	16
Расходы будущих периодов					477,1	95,4	477,1	95,4
Итого отложенное налоговое обязательство, строка 1420 Бухгалтерского баланса за 2022 год								960,2

Перечисленные обязательства сформировались исходя из следующих операций:
 Доходы будущих периодов - курсовые разницы при расчетах с нерезидентами РФ;
 Нематериальные активы - Товарный знак ERGOLUX (регистрация в РФ);
 Основные средства – пересмотр элементов амортизации;
 Расходы будущих периодов - Сумма расходов по ДМС от несчастных случаев вне пределов лимита в налоговом учете.

В таблице приведена расшифровка отложенного налога на прибыль (в тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2022 года:

Счет учета ОНА/ОНО	Обороты за 2022 г. по Дебету	Обороты за 2022 г. по Кредиту
09	46,7	6,5
77	0,7	960,2
Итого обороты ОНА и ОНО	47,4	966,7
Строка 2412 Отчета о финансовых результатах за 2022 год		919,3

Итого на начало 2022 года числится переплата налога на прибыль в бюджет в размере 3 249 тыс.рублей. В 2022 году в бюджет перечислено авансовых платежей по налогу на прибыль в сумме 3 513 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2022 года переплата в бюджет составила 6 007 тыс.рублей.

В таблице приведен расчет налога на прибыль за 2022 год по данным бухгалтерского и налогового учета с учетом отложенных налоговых активов и обязательств, а так же расчет постоянного налогового расхода, определенного расчетным методом в качестве пояснения к бухгалтерской отчетности (в тыс.руб.):

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета (без НДС)	Данные налогового учета	Постоянная и временная разница	Постоянный налоговый расход и отложенные налоговые активы и обязательства
Выручка	2 413 808	2 413 808	-	-
Себестоимость продаж	2 320 208	2 320 208	-	-
Коммерческие расходы	49 657	49 103	554	- 111
Проценты к получению	60	60	-	-
Выручка по прочим операциям	2 000	2 000	-	-
Прочие доходы	34 288	22 706	11 582	2 316
Проценты к уплате	1 651	1 651	-	-
Прочие расходы	71 401	63 833	7 568	-1 514
Налоговая база/итого	7 238	3 778		-
Налог на прибыль	1 448	756		692

Информация об операциях со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

1. Генеральным директором ООО «Энертрейд» является Багаев А.В.

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2022 год в пользу Генерального директора (в тыс.руб.):

Показатель	Начислено	В том числе НДС/Л в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Заработная плата	2 142	278	1 864	Безналичная
Отпускные	146	19	127	Безналичная
Премия	635	83	552	Безналичная
Страховые взносы	663			

2. Единственным учредителем ООО «Энертрейд» является Михалев Ю.Г.

Так же с Михалевым Ю.Г. заключен трудовой договор на выполнение обязанностей в должности Директора по развитию.

В таблице приведена информация по начислениям и выплатам за 2022 год в пользу Михалева Ю.Г. (в тыс.руб.):

Начисления и выплаты по трудовому договору				
Показатель	Начислено	В том числе НДС/Л в бюджет	Выплачено	Форма расчетов
Дивиденды	20 000	2 900	17 100	Безналичная
Заработная плата	382	50	332	Безналичная
Отпускные	33	4	29	Безналичная
Страховые взносы	125			

Единственный учредитель общества ООО «Энертрейд» Михалев Ю.Г. в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является бенефициарным владельцем. Доля в уставном капитале организации 100%, оплачена полностью.

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Дополнительная информация

1. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату составил:

1.1. По состоянию на 31.12.2021 г. доллар США – 74,2926, китайский юань – 11,6503;

1.2. По состоянию на 31.12.2022 г. доллар США – 70,3375, китайский юань – 9,89492.

2. Информация о среднесписочной численности работников, среднемесячной заработной плате и расходах на оплату труда за 2021 и 2022 годы:

Показатель	2021 год	2022 год	Изменение чел./тыс.руб.	Изменение %
Среднесписочная численность работников организации, чел.	12	12	0	0%
Расходы на оплату труда всего (тыс.руб.), (анализ счетов 44 и 96)	12 438	18 355	+5 917	+32,24%
Среднемесячная заработная плата работников организации, (тыс.руб.)	86	128	+42	+32,82%

3. Информация о затратах на энергетические ресурсы в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В деятельности общества используется арендуемое офисное помещение. Затраты на электроэнергию включены в состав постоянной части арендной платы.

4. Рентабельность:

Продаж:

Строка бухгалтерской отчетности	Показатель	2021 г.	2022 г.	Изменение	
				Тыс. руб.	Проценты
2110	Выручка	2 923 442	2 413 808	-509 634	-17,43
2200	Прибыль (убыток) от продаж	69 334	43 942	-25 392	-36,62
	Рентабельность	1,77%	1,82%	-	-

Активов:

Строка бухгалтерской отчетности	Основной вид деятельности	2021 г.	2022 г.	Изменение	
				Тыс. руб.	Проценты
1600	Баланс	(266 081+ 597 757) / 2 = 431 919	(597 757+ 359 524) / 2 = 478 641	- 46 184	-10,69
2400	Чистая прибыль (убыток)	14 172	5 563	-8 609	-60,75
	Рентабельность	3,28%	1,16%	-	-

Основным фактором, повлиявшим на снижение рентабельности продаж и активов, является снижение выручки на 17% из-за временных сбоев в логистике в связи с

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год*

проведением специальной военной операции и поиском альтернативных маршрутов доставки импортных товаров.

Снижение рентабельности активов связано со уменьшением объемов запасов на конец 2022 года по сравнению с остатками запасов на конец 2021 года в 5 раз. В составе запасов числятся товары, переход права собственности на которые перешел к ООО «Энертрейд», но находящиеся в пути. Также снизилась на 35% дебиторская задолженность.

5. Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Багаев А.В.

Галова С.Н.