

ООО «ЕТС ТРЕЙД»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2022 год**

Общие сведения

Полное фирменное наименование общества :

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЕТС ТРЕЙД»

Сокращенное фирменное наименование общества :

ООО «ЕТС Трейд»

Местонахождение и почтовый адрес Общества :

Юридический адрес: 625059, Тюменская обл, Тюмень г, Тимофея Чаркова ул, дом № 8Г

Адрес местонахождения: 625059, Тюменская обл, Тюмень г, Тимофея Чаркова ул, дом № 8Г

Регистрация Общества:

Дата государственной регистрации: 11.03.2016 г

ОГРН: 1167232058245

ИНН: 7224069315

КПП: 720301001

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Тюменской области.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал - 1 500 000 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2022 году не было.

Информация об аудиторе общества.

ООО «Аудиторская Фирма «Бизнес-Финанс»»

ИНН 0275924335, ОГРН 1210200000757

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ) 12106021375) - с 09.02.2021г.

Юридический адрес: Республика Башкортостан, 450017, г. Уфа, ул. Шмидта, д. 50

Адрес по месту нахождения: Республика Башкортостан, 450017, г. Уфа, ул. Шмидта, д. 50

Адрес электронной почты:

Телефон +7 (917)44-40-363

Основные виды деятельности общества в 2022 году:

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (По данным выпискам ЕГРЮЛ и оборотам компании)

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:
-лицензий не имеет

Участники Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕТС Трейд» осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества ООО «ЕТС Трейд» – Радин Дмитрий Сергеевич.

Учредители ООО «ЕТС Трейд» - Радин Дмитрий Сергеевич, Айзатуллин Руслан Наилович, Джатиев Александр Александрович

Конечным бенефициаром является: Радин Дмитрий Сергеевич (доля 33,33%), Айзатуллин Руслан Наилович (доля 33,33%), Джатиев Александр Александрович (доля 33,33%),

Персонал организации

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- В 2020 году – 58 человек
- в 2021 году – 93 человек
- в 2022 году – 139 человек

В 2022 г. выплата дивидендов управленческому персоналу не производилась

В состав управленческого персонала за 2022 год включается: Радин Дмитрий Сергеевич, Айзатуллин Руслан Наилович, Джатиев Александр Александрович.

Суммы краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу за 2022 год составляют:

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.) (с учетом НДС)
2020	3924 тыс.р.	524 тыс.р.
2021	9 114 тыс.р.	1 316 тыс.р.
2022	13 063 тыс.р.	2 062 тыс.р.

В 2021 г. и в 2022 году в составе краткосрочных вознаграждений дивиденды учредителям Общества – не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Аффилированные лица: лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Радин Дмитрий Сергеевич, Основание: Решение от 24 декабря 2028 г сроком на 5 лет. Айзатуллин Руслан Наилович, Джатиев Александр Александрович, Еремин Станислав Сергеевич.

Информация об операциях со связанными сторонами: Начисление и оплата труда осуществляется согласно положению об оплате труда и отдельных положений о стимулировании. Раскрыто в информации по основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о связанных сторонах : ООО «Евротехсервис» ИНН 7204086104, ООО «ЕТС» ИНН 7204142542, ООО «ЕТС» ИНН 7726389728

Вид хозяйственной	
операции	За 2022 год тыс. руб.
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС)	
Реализация товаров ООО ЕТС 7726389728	8 514
Реализация товаров ООО Евротехсервис	100
Реализация товаров ООО ЕТС 7204142542	16 141
Итого:	24 755
Приобретение продукции, работ, услуг (без НДС)	
ООО ЕТС 7726389728	282 930
ООО Евротехсервис	450
ООО ЕТС 7204142542	3 941
Итого:	287 321
Кредиторская задолженность	
ООО ЕТС 7726389728	62 396
ООО Евротехсервис	3 017
ООО ЕТС 7204142542	3 701
ООО Евротехсервис	40 000
ООО ЕТС 7204142542	25 000
Итого:	134 114
Дебиторская задолженность	
ООО ЕТС 7726389728	3 590
ООО Евротехсервис	2 634
ООО ЕТС 7204142542	
Итого:	6 224

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, которая не подлежала лицензированию.

Информация по сегментам: В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 Общество приняло решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «ЕТС Трейд». имеет 5 обособленных подразделений:

1. Обособленное подразделение ООО «ЕТС Трейд» г.Ленск , расположенного по адресу: г Ленск, ул Победы, здание 69Б
(основание - уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации от 02.08.2021 г. ИФНС России №_3)
2. Обособленное подразделение ООО «ЕТС Трейд» г. Дудинка, расположенного по адресу: г Дудинка, ул Морозова, стр 3.

- (основание - уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации от 02.08.2021 г. ИФНС России №_25)
3. Обособленное подразделение ООО «ЕТС Трейд» г. Нижневартовск, расположенного по адресу: г Нижневартовск, ул Индустриальная, 76
(основание - уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации от 12.10.2020 г. ИФНС России №_6)
4. Обособленное подразделение ООО «ЕТС Трейд» г. Новый Уренгой, расположенного по адресу: г Новый Уренгой, ул Геологоразведчиков, 13,20
(основание - уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации от 30.08.2019 г. ИФНС России №_2)
5. Обособленное подразделение ООО «ЕТС Трейд» г. Сургут, расположенного по адресу: г Сургут, ул Производственная, д. 6, сооружение 1.
(основание - уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации от 13.09.2022 г. ИФНС России г Сургута)

1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022г., утвержденной приказом от 31.12.2021г. которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Учетная политика ООО «ЕТС Трейд» разработана на основании следующих законодательных и нормативных документов:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с учетом дополнений и изменений от 24.12.2010 г. № 186н, с изм., внесенным решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000г. № ГКПИ 00-645);
3. стандарты по ведению бухгалтерского учета:
4. [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" ([приказ](#) Минфина России от 16.10.2018 N 208н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
5. - [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" ([приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 180н) (применяется в обязательном порядке с 2021 года);
6. - [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства" ([приказ](#) Минфина России от 17.09.2020 N 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
7. - [ФСБУ 27/2021](#) "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" ([приказ](#) Минфина России от 16.04.2021 N 62н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
8. действующие ПБУ, включая ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н (ред. Приказ Минфина РФ от 18.12.2012г. № 164н);

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н);

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона [№ 402 -ФЗ](#) «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений. Приложения включают: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, расчет стоимости чистых активов, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах.

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не было;
- Прекращение деятельности согласно ПБУ 16/02, а также существенное сокращение деятельности не планируется;

Основные положения Учетной политики:

Для целей ведения бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии принята учетная политика

Учетная политика организации разработана в Федеральном [законом](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н); иными нормативными актами.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С- Бухгалтерия 8.3.

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № «О бухгалтерском учете».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Списание товаров производится по средней себестоимости.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам

Предприятие создает резервы предстоящих отпусков

Предприятие создает резервы по обесценению материальных ценностей.

Существенной признается ошибка, составляющая более 10 (Десять) процентов от валюты баланса.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию все существенные показатели в соответствии с п.11 ч.3 ПБУ 4/99. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 20_% (Двадцать).

Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах:

Пересмотр бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2022 год.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является выявление существенной ошибки после представления бухгалтерской отчетности органам государственной власти, но до даты утверждения такой отчетности.

Ошибка заключается в неправильной классификацией отдельных статей бухгалтерской отчетности и отсутствии обязательного раскрытия информации согласно правил составления бухгалтерской отчетности, установленных в Российской Федерации :

- 1) при принятии организацией решения об изменении учетной политики в отношении применяемого способа определения текущего налога на прибыль последствия такого изменения неверно отражены в [разделе 2](#) "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" отчета об изменениях капитала.
- 2) неверно классифицированы денежные потоки по финансовым вложениям, кредитам, налогу на прибыль, НДС.
- 3) произошли технические ошибки , связанные при отправке отчетности по ТКС.

Вступительные и сравнительные данные

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2020г. в связи с техническими ошибками, связанными при отправке отчетности по ТКС. Внесение исправительных записей не требуется, отчетность сдается так, если бы ошибка не была допущена пп.5 п. 9 ПБУ 22/2010

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1210	84 511	349289	433 800
1520	156170	350558	506728
1230	93174	1283	94457
1220	278	3	281
1150	11901	16	11 885

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2021г. в связи с техническими ошибками, связанными при отправке отчетности по ТКС. Внесение исправительных записей не требуется, отчетность сдается так, если бы ошибка не была допущена пп.5 п. 9 ПБУ 22/2010

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1350	389727	-389727	0
1370	92742	+389727	482469

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2021г. в связи с изменением учетной политики и вступления ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1150	35 018	2 367	37 385
1370	483 799	2 367	486 166

Влияние корректировок

Бухгалтерский баланс

Код	После корректировки			До корректировки			Изменения		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1150	42 744	36782	11 885	67 736	35 018	11 901	-24 992	1764	-16
1180	2 338	-	-	6 695	0	0	-4 357	0	0
1100	45 082	38 714	11 885	74 431	35 018	11 901	-29 349	3 696	-16
1210	711 924	369 151	433 800	713 326	369 151	84 511	-1 402	0	349 289
1220	13	152	281	0	152	278	13	0	3
1230	424 496	221 191	94 457	424 144	220 617	93 174	352	574	1 283
1240	1 188	-	-	1 188	0	0	0	0	0
1250	94 100	50 803	14 331	94 100	50 803	14 332	0	0	-1
1260	1 452	358	295	0	358	295	1 452	0	0
1200	1 233 175	641 655	543 164	123 758	641 081	192 590	1 109 417	574	350 574
1600	1 278 257	680 369	555 049	1 307 189	676 099	204 491	-28 932	4 270	350 558
1310	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	0	0	0
1340				1 321	0	0			
1350				0	389 727	0			
1370	831 608	484234	46 821	832 094	92 742	46 821	486	391492	0
1300	833 108	487 666	48 321	834 915	483 969	48 321	-1 807	3 697	0
1410	10 000	-	-	20 000	0	0	-10 000	0	0
1420	2 811	-	-	7 763	0	0	-4 952	0	0
1450	7 947	-	-	32 888	0	0	-24 941	0	0
1400	20 758	-	-	60 651	0	0	-39 893	0	0
1510	130 317	10 000	-	120 317	10 000	0	10 000	0	0
1520	274 264	182 703	506 728	274 024	182 130	156 170	240	573	350 558
1540	17 282	-	-	17 282	0	0	0	0	0
1550	2 529			0	0	0	2 529		
1500	424 391	192 703	506 728	411 623	192 130	156 170	12 768	573	350 558
1700	1 278 257	680 369	555 049	1 307 189	676 099	204 491	-28 932	4 270	350 558

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	После корректировки.	До корректировки	Изменения
Выручка	2110	2 050 055	2 050 055	0,00
Себестоимость продаж	2120	-1 238 193	-1 108 524	-129 669,00
Валовая прибыль (убыток)	2100	811 863	941 532	-129 669,00
Коммерческие расходы	2210	-338 306	-466 115	127 809,00

Проченты к получению	2320	488	488	
Проценты к уплате	2330	-333	-333	
Прочие доходы	2340	67 086	67 083	3,00
Прочие расходы	2350	-105 050	-105 828	778,00
Налог на прибыль	2410	-88 285	-88 882	597,00
Отложенный налог на прибыль	2412	-473	-1 070	597,00
Чистая прибыль	2400	347 345	347 831	-486,00

Отчет движения денежных средств

Наименование показателя	Код	После корректировки		До корректировки		Изменения	
		За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления - всего	4110	2 043 004	943 717	3 165 176	1 087 419	-1 122 172	-143 702
в том числе:						0	0
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 008 804	904 096	2 027 035	1 086 147	-18 231	-182 051
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	1 025			0	1 025
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0			0	0
прочие поступления	4119	34 200	38 596	1 138 141	1 272	-1 103 941	37 324
Платежи - всего	4120	-2 129 328	-946 885	-3 254 862	-1 092 948	1 125 534	146 063
в том числе:						0	0
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-1 788 771	-736 380	-1 741 826	-902 935	-46 945	166 555
в связи с оплатой труда работников	4122	-246 474	-134 295	-177 864	-99 009	-68 610	-35 286
процентов по долговым обязательствам	4123	-333	0	-333		0	0
налога на прибыль организаций	4124	-86 786	-8 278	-86 786	-8 278	0	0
прочие платежи	4129	-6 964	-67 932	-1 248 053	-82 726	1 241 089	14 794
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-86 324	-3 168	-89 686	-5 529	3 362	2 361
Денежные потоки от инвестиционных операций						0	0
Поступления - всего	4210	0	0			0	0
в том числе:						0	0
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0			0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0			0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к	4213	0	0			0	0

	другим лицам)							
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0			0	0
	прочие поступления	4219	0	0			0	0
	Платежи - всего	4220	-2 415	-2 361	-4 000		1 585	-2 361
	в том числе:						0	0
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-1 086	-2 361	-4 000		2 914	-2 361
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0			0	0
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-1 329	0			-1 329	0
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0			0	0
	прочие платежи	4229	0	0			0	0
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-2 415	-2 361	-4 000		1 585	-2 361
	Денежные потоки от финансовых операций						0	0
	Поступления - всего	4310	144 150	42 000	144 250	42 000	-100	0
	в том числе:						0	0
	получение кредитов и займов	4311	144 150	42 000	144 250	42	-100	41 958
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0			0	0
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0			0	0
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0			0	0
	прочие поступления	4319	0	0			0	0
	Платежи - всего	4320	-10 380	0			-10 380	0
	в том числе:						0	0
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия)	4321	0	0			0	0

	организации или их выходом из состава участников							
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0			0	0
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-6 833	0			-6 833	0
	прочие платежи	4329	-3 547	0			-3 547	0
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	133 770	42 000			133 770	42 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	45 031	36 471			45 031	36 471
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	50 803	14 331			50 803	14 331
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	94 100	50 802			94 100	50 802
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-1 734	0			-1 734	0

Нематериальные активы

В 2022 году не приобретались нематериальные активы.

Основные средства

В организации учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В отношении арендованных основных средств в организации учет ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" утвержденными Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208.

Организация применяет указанные стандарты ретроспективно с 01.01.2022 года.

В организации Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности (п. 45 ФСБУ 25/2018):

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

ООО «ЕТС Трейд» использует право не признавать предмет аренды рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. (Основание п.11 ФСБУ 25/2018)

Объектами аренды являются нежилые помещения, используемые в сфере коммерческой деятельности ООО «ЕТС Трейд». В организации заключены договоры на период 11 мес. Договора не являются уникальными и могут быть заменены в любой момент, без существенных штрафов и экономических потерь. Никаких дополнительных неотделимых улучшений в арендуемых объектах не производится.

В соответствии с [ФСБУ 25/2018](#) срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Поэтому по договорам аренды нежилых помещений прогнозные показатели: максимальный срок возможной аренды, в пределах которого арендные платежи можно спрогнозировать, и ставка дисконтирования не обеспечивают экономически ценной информации в связи с большой неопределенностью. Сама информация незначительна для пользователей. В связи с этим расходы на аренду нежилых помещений признаются затратами.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В организации имеют место договоры, признанные соответствующими критериям МСФО 16, ФСБУ 25.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.07.1, Арендные обязательства			5 798 706,35	16 709 553,78		10 910 847,43
АО "Сбербанк Лизинг"			3 010 263,30	5 974 636,21		2 964 372,91
ВТБ Лизинг (акционерное общество)			2 788 443,05	2 788 443,05		
ИП Вяземцева Марина Александровна				7 946 474,52		7 946 474,52
Итого			5 798 706,35	16 709 553,78		10 910 847,43

Приняты следующие предметы аренды:

Основное средство	Стоимость, руб.
-------------------	-----------------

Автомобиль Ford Transit FCD 310M (X509KO 72)	3 550 526,43
Нежилое помещение S=404,6 кв.м.: г. Тюмень, ул. Свердлова, 5, к.1	7 946 474,52
Итого	11 497 000,95

По договору Лизинга № ОВ/Ф-52784-06-01 от 26.09.2022 год.

По договору с ИП Вяземцева М.А. Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.12.2022 , договор заключен до 10.12.2025 года. ставка дисконтирования 10%, сумма дисконтированных платежей составляет 6 979 234, 05 руб. процентный расход 1031845,95 руб.

Доходные вложения в материальные ценности

В 2022 году доходных вложений в материальные ценности не имелось и операции с ними не проводились.

Долгосрочные финансовые вложения

В 2022 году долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

В 2022 году краткосрочных были движения по краткосрочным депозитам. С-до на 31.12.22 составляет – 1 188 тыс.р. по договорам уступки требований по следующим контрагентам:

ИП Паскевич Алексей Геннадьевич в размере 12 тыс.р.

ООО "Ламор-Югра" в размере 268 тыс.р.

ООО "НордОйлГрупп" в размере 230 тыс.р.

ООО "Ремдизельсервис" в размере 208 тыс.р.

ООО "СтройТехИнвест" в размере 351 тыс. р

ООО «ГефестСтройСнаб» в размере 119 тыс.р.

Итого 1 188 тыс.р.

Запасы

Учет запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Списание запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости по каждому наименованию.

По состоянию на 31.12.2022г. числятся запасы в размере 711 924 тыс. руб,

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 год , составляет — 424 496 тыс.руб. в том числе авансы выданные на приобретение запасов (товаров) в сумме 206 413 тыс. руб.

Денежные средства

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2022 январь-декабрь тыс.руб	2021 январь-декабрь тыс.руб
Поступления - всего:	2043004	943717
От продажи товаров	2008804	904096
Прочие поступления	34200	38596
Платежи всего:	(2129328)	(946885)
Поставщикам	(1788771)	(736380)
Оплата труда	(246474)	(134295)
Налогов на прибыль	(86 786)	(8 278)
% по долговым обязательствам	(333)	
Прочие платежи	(86324)	(3168)
Поступления от % по вложениям		

Денежные средства на 31.12.2022 год (ст. 1250 Баланса): 94 100 тыс. руб. в том числе:
 - расчетный счет 94 100 тыс.руб.;

Расшифровка валютных счетов по состоянию на 31.12.2022г

Общество с ограниченной ответственностью "ЕТС Трейд"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 52 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
52, Валютные счета	БУ			419 158 057,08	398 948 434,89	20 209 622,19	
CNY	БУ			22 122 506,88	22 033 627,34	88 879,54	
	Вал.			2 509 764,00	2 500 781,66	8 982,34	
EUR	БУ			397 035 550,20	376 914 807,55	20 120 742,65	
	Вал.			6 267 739,96	6 001 787,11	265 952,85	
Итого	БУ			419 158 057,08	398 948 434,89	20 209 622,19	

Курс евро на 31.12.2022 год 75,6553руб.

Курс китайского юаня 98,9495 руб-10 CNY

Уставный капитал — (ст. 1310 Баланса) 1 500 тыс.руб

За 2022 год изменений в движении уставного капитала не было.

Резервный капитал

Резервный капитал в 2022 году не начислялся

Добавочный капитал

Добавочный капитал в 2022 году на 31.12.2022 г сальдо не имеет

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г. Составляет 831 608 тыс руб

Краткосрочные заемные средства – 130 317 тыс.р. процентов на 31.12.2022 год.

Долгосрочные заемные средства – 10 000 тыс.р

Контрагент	Номер договора	Дата начала договора	Сумма кредита	Процент	Срок кредита (месяцев)	Предмет договора
ПАО Сбербанк	8647SKI984KR2Q0QI2UW3F	26.10.2022	41 000 000,00	5,2	12	Финансирование Ват
ПАО Сбербанк	86474OI28TPR2Q0QI1UW3F	13.12.2022	8 000 000,00	12,29	6	Пополнение оборотных средств
ПАО Сбербанк	8647D1NUQK0R2Q0QI1UW3F	25.01.2023	21 807 000,00	13	36	ВКЛ пополнение оборотных средств
АО Альфа Банк			50 000 000,00	ключевая +4,5	36	ВКЛ Пополнение оборотных средств

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г составляет 274 024 тыс.руб в том числе авансы, полученные за товары, услуги на сумму 40 032 тыс. руб.

Оценочными обязательствами в организации являются резервы по отпускам на 31.12.2022 г составляют 17 282 тыс.р.

В 2022 году начислены резервы по отпускам в сумме 29697 тыс. руб. использовано резерва в сумме 12415 тыс. руб.

На забалансовом счете 001 числятся Арендованные О.С – 30 944 руб

Выручка от продаж – 2 050 056 тыс. руб.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи товаров, оказания услуг, работ.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг — 1 238 193 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов. Перепроверь не идет с ОФР

Вид дохода/расхода	2022 Сумма, тыс. руб	2021 Сумма, тыс. руб
Прочие доходы всего:	67 086	15 223
Прочие внереализационные доходы	47 656	15 223
Курсовые разницы	19 428	
Прочие расходы всего:	105 050	4 137
Курсовые разницы	51 869	30
Услуги банков	4 062	1 061

Налог на прибыль, ПБУ 18/02:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, облагаемая по ставке	435748	57 575
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке	87 150	11 584
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(1 135)	
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(88 285)	(12 003)
5	Отложенный налог на прибыль	(473)	
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
6	Текущий налог на прибыль	(87 813)	(12 003)

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010, организация приняла решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Чрезвычайные расходы отсутствуют

Прекращаемая деятельность и долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Государственная помощь. В 2022 году привлечение бюджетных средств Обществом не производилось.

Совместная деятельность. Общество не является участником договора о совместной деятельности.

2. Условия хозяйственной деятельности:

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении

тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Хозяйственные риски:

Политика общества в области управления рисками:

- Закупка необходимого товара;
- Реализация товара;
- Наличие конкурентов на рынке;
- Улучшение качества услуг и развитие своих ключевых позиций на рынке продажи стоматологических товаров

Отраслевые риски:

Отраслевые риски, которые могут существенно повлиять на способность исполнять свои обязательства:

- изменения потребительского спроса,
- снижение покупательной способности,
- высокая конкуренция

Наличие и поддержание постоянного ассортимента товаров, гибкая ценовая политика, участие в отраслевых выставках и прочие инструменты напрямую влияют на хозяйственную деятельность общества. Товарные запасы, составляют, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия.

Страновые и региональные риски:

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Тюмень и осуществляет свою деятельность в регионе, в котором обстановка достаточно стабильна и нет рисков, связанных с военными конфликтами, забастовками и прочими рисками.

Финансовые риски:

Важнейшее значение для эффективного управления финансовыми рисками имеет информационное обеспечение. Наличие актуальной информации позволяет быстро принимать управленческие решения для минимизации рисков.

Основой управления финансовыми рисками в организации является анализ движения денежных средств. Данные о сроках и размерах поступления и выплат при составлении бюджета движения денежных средств корректируется с учетом реального положения, путем перераспределения денежных средств.

В настоящее время у Общества отсутствуют договоры, где оно выступает Заемщиком. Для оценки воздействия финансовых рисков выполняется анализ бухгалтерской отчетности Общества.

Правовые риски:

Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.

В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

На 31.12.22 года судебных дел, находящихся в производстве, в отношении Общества нет.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «ЕТС Трейд» проводится планомерная работа по исключению случаев несоблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Стратегический риск:

Основной функцией управления стратегическими рисками в ООО «ЕТС Трейд» является минимизация влияния рискообразующих факторов на процессы формирования и реализации стратегий управления и развития общества.

Основу управления стратегическими рисками составляет процесс формирования и реализации стратегии - определение основных долгосрочных целей и задач развития Общества, утверждение курсов деятельности и распределение ресурсов для достижения поставленных целей.

В рамках управления стратегическими рисками можно выделить основные виды организационно-управленческих действий, которые проводятся ООО «ЕТС Трейд»: сбор исходных данных, анализ ситуации, подготовка информации к принятию решений; планирование поведения, разработка альтернативных вариантов решения, выбор, согласование и утверждение решения; организация исполнения решения; контроль и оценка результатов исполнения решения.

Риски, связанные с деятельностью Общества:

Проводимая планомерная работа по анализу рынка сбыта и закупа товара, подбор профессиональных специалистов Общества, позволили свести к минимуму влияние рисков на производственный процесс Общества.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2022г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет строгий контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.

Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке Общества,

финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразиться на способности Общества исполнять свои обязательства.

Рыночный риск:

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентной ставки.

Кредитный риск

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Условные обязательства и условные активы:

Общество в течение 2022 года выступало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Правовые риски, связанные с применением и возможным изменением валютного законодательства.

Деятельность Общества осуществляется как на внутреннем Российском рынке, так и на внешнем рынке, организация подвержена влиянию данного риска, ввиду существенного объема расчетов в валюте за поставляемые товары.

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды, промежуточные дивиденды не объявлялись.

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2022 год.

На основании протокола от 21.04.2023 г были начислены и выплачены дивиденды за 2019 год в размере 22 572 000 (двадцать два миллиона пятьсот семьдесят две тысячи) рублей 00 копеек. В 2022 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера, в том числе, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов

отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

О непрерывности деятельности организации

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая внешнеполитическую ситуацию в мире, риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2022 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Д.С. Радин