

ООО «Энертрейд»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

05.02.2024 г.

г Москва

Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Энертрейд"
ИНН/КПП	7710629212/772101001
ОГРН	1067746624000
Дата государственной регистрации	24 мая 2006 года
Юридический/фактический адрес	109052, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, пр-кт Рязанский, д. 3Б, помещ. 7/3
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	Балашева Ольга Александровна
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.

Таможенные сборы включаются в покупную стоимость товара только если товар выпускается таможеней 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 показатели статьи бухгалтерской отчетности изменятся 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, капитальные вложения в основные средства

В прошлом периоде (в 2022) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6,26/2020, ФСБУ 25/2018.

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 2023 год*

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся офисное оборудование, а также основные средства сформированные из капитальных вложений в ремонт арендуемого офиса. Последняя переквалификация (переоценка) основных средств проводилась в межотчетный период 31.12.2021 г (после реформации баланса). В связи со сменой арендуемого офисного помещения были списаны основные средства на 531, 1 тыс рублей. В результате капитальных вложений в новое арендуемое помещение сформировано основное средство стоимостью 7 955,9 тыс рублей с линейным способом амортизации.

Аренда

ООО «Энертрейд» расторг договор краткосрочной аренды офиса № 41-кап/2022 от 01.11.2022 по состоянию на 31 октября 2023 г. Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды «Договор аренды №1» от 25.09.2023г. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде, отражен актив в балансе по строке 1150 в составе основных средств.

Нематериальные активы

На балансе ООО «Энертрейд» по состоянию на 31.12.2023 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.

По состоянию на 31.12.2023 г. НМА товарный знак ERGOLUX числится по нулевой остаточной стоимости (полностью амортизированный).

Общество переходит на новые правила стандарта ФСБУ14/2022 с 2024 года. Лимит по НМА установлен в размере 100000 рублей.

Объект товарный знак ERGOLUX признается по ФСБУ14/2022 как НМА. корректировок в учете и отчетности не требуется, стоимость актива не переоценивается.

По состоянию на 31.12.2023 г. проведена инвентаризация лицензионного программного обеспечения, учитываемого и списываемого как Расходы будущих периодов. Списание объектов НМА ниже лимита в межотчетный период производится на расходы и учитывается за балансом на 01.01.2024г.

Запасы

В Бухгалтерском балансе в составе запасов числятся товары, растаможенные и выпущенные для внутреннего потребления и находящиеся в пути, а также товары, находящиеся в пути до оформления на таможне, право собственности на которые перешло согласно условиям контракта.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных обязательств отражен валютный займ, полученный под 8% годовых, в размере 308 079,07 долларов США. Рублевая оценка займа на конец 2022 года составила 21 670 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 года – 27 631 тыс. рублей.

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

Коммерческие расходы организации отражены 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 2022 и 2023 годы (в тыс.руб.):

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» кроме коммерческих расходов организации отражены 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 2023 год отражены проценты по денежным средствам размещенным в Металлинвестбанк АКБ ПАО в размере 22 тыс рублей.

Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов организации отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2340 (в тыс.руб.).

Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов организации отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2350 (в тыс.руб.):

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.

По состоянию на 31.12.2023 года переплата в бюджет составила 2 092,2 тыс.рублей.

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.
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.

За 2023 год начислены и выплачены дивиденды в размере 15 000 тыс. рублей 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.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Дополнительная информация

1. Среднесписочная численность работников за 2023 г по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 12 человек. Пенсионеров в компании нет.

2. Рентабельность продаж:

Строка бухгалтерской отчетности	Показатель	2023 г.	2022 г.
2110	Выручка	2 671 127	2 413 808
2200	Прибыль (убыток) от продаж	49 756	43 942
	Рентабельность	1,86%	1,82%

3. По состоянию на 31.12. 2022 год чистая прибыль составила 5 563 тыс. рублей, на 31.12.2023 год - 12 714 тыс. рублей.

3. В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации.

5. События после отчетной даты:

*Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2023 год*

У Общества отсутствует информация о произошедших и вероятных событиях после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

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

Генеральный директор

Багаев А.В.

Главный бухгалтер

Балашева О.А.

