

ООО «Энертрейд»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

18.03.2025 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, вл.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
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 1000,00 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 таможенной 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, капитальные вложения в основные средства

В прошлом периоде Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капиталовложений 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.

К бухгалтерской отчетности за 2024 г Пояснительная записка

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).

Аренда

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. Обязательство по аренде офиса отражено по строке баланса 1520 в размере 2175 тыс. рублей.

Нематериальные активы

Общество перешло на новые правила стандарта ФСБУ14/2022, ФСБУ26/2020 редакции, учитывающей капитальные вложения в НМА с 2024 года. Лимит по НМА установлен в размере 100 000 рублей.

Объект товарный знак ERGOLUX не признается по ФСБУ14/2022 как НМА т.к. создан собственными силами организации), числится на забалансовом учете.

Списание объектов НМА ниже лимита производилось на расходы и учитывается за балансом.

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 31.12.2024 года в составе краткосрочных обязательств отражен валютный займ, полученный под 8% годовых, в размере 308 079.07 долларов США. Рублевая оценка займа на конец 2023 года составила 21 631 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2024 года -- 31 325 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

К бухгалтерской отчетности за 2024 г Пояснительная записка

Коммерческие расходы 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 2023 и 2024 годы (в тыс.руб.):

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 2024 год отражены проценты по денежным средствам размещенным в Металлинвестбанк АКБ ПАО, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), в размере 51,4 тыс рублей.

Прочие доходы

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

Вид дохода	2024 год	2023год
Курсовые разницы	24 835	12 036
Отклонение курса покупки(продажи) иностранной валюты от официального курса	8 738	6 808
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	60 787	
Безвозмездно полученное имущество	77	2
Прочие внереализационные доходы (расходы)	540	18
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		177
Страховое возмещение	41	288
Итого:	95 017	19 329

Прочие расходы

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

Вид расходов	2024	2023
Доходы (расходы) , связанные с продажей(покупкой) валюты	60 119	
Курсовые разницы	23 318	29 262
Отклонение курса покупки(продажи) иностранной валюты от официального курса	33 541	13 615
Расходы на услуги банков	10 370	6 578
Расходы по передаче товаров для собственных нужд	833	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	11	1
Прочие расходы	4 635	1 564
Итого:	132 827	51 020

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.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств производится на 31.12.2024г. отражается стр 2412 формы №2 (изменение ставки налога на прибыль до 25 %).

По состоянию на 31.12.2024 года переплата в бюджет составила 1 218,3 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.

К бухгалтерской отчетности за 2024 г Пояснительная записка

За 2024 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 2024 г по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 13 человек. Пенсионеров в компании нет.

2. Рентабельность продаж:

Строка бухгалтерской отчетности	Показатель	2024 г.	2023 г.
2110	Выручка	3 023 012	2 671 127
2200	Прибыль (убыток) от продаж	43 084	49 756
	Рентабельность	1,42%	1,86%

3. По состоянию на 31.12. 2023 год чистая прибыль составила 12 714 тыс. рублей, на 31.12.2024 год - 1 973 тыс. рублей.

3. В отчетном периоде компания господомощь не получала.

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

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

Багаев А.В.

Главный бухгалтер

Балашева О.А.

