

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энергоэффект» за 2020 год

1. Общие сведения

- Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффект» (Общество) создано в 2011 году на основании решения единственного акционера.
- Местонахождение: 125039, Москва г, Пресненская наб, дом 10, строение 2, этаж 11, пом/к/оф 97/2/109
- Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 3 г. Москвы.
- Общество является Обществом с ограниченной ответственностью.
- Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 составляет 10 тыс руб. Уставный капитал полностью оплачен.
- Среднесписочная численность работников в 2020 г. составила 1 человек .
- Обособленных подразделений, дочерних, зависимых организаций Общество не имеет.
- Общество не имеет филиалов/представительств.
- **Основной владелец Общества:** Гладков Алексей Владимирович
- **Генеральный директор:** Гладков Алексей Владимирович
- Общество применяет общий режим налогообложения, относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.
- Решением Единственного участника Общества от 17 декабря 2020 года принято решение о ликвидации ООО «Энергоэффект» и назначен Ликвидатор Общества Калинова Екатерина Александровна.

1.1. Основная деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

1.2. Управление Обществом

Органом управления Общества является Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Совет директоров не избран.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ); Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 25.12.2017 № 1-УП.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность относятся к долгосрочным, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтером Общества с применением программы «1С:7.7 Бухгалтерия», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Обществом используются формы годовой бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ.

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основные средства

Основных средств, в том числе недвижимости, земельных участков или иных объектов основных средств, стоимость которых не погашается, у Общества не имеется.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества не имеется.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Материально-производственные запасы

Запасов у Общества не имеется, в течение 2020 года МПЗ не приобретались.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.7. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 4,25 %.

2.8. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9. Признание выручки

Выручка оказания услуг признавалась в отчетном периоде по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

2.10. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (кроме административно-управленческого персонала).

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Доходы и расходы» без распределения по видам деятельности и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев, и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке по строке «Прочие платежи».

2.12. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2019 и 2020 годы не вносились.

3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета

Общество применяет общую систему налогообложения. Других специальных режимов Общество не применяет.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется

- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества обособленно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и

соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Результаты деятельности

Выручки от основного вида деятельности в 2020 г не было. Прочий доход в отчетном году составил 59 578 тыс руб. от конвертации и продажи валюты и 301тыс руб. проценты от выданных займа. По итогам 2020 года получена прибыль в размере 30 725 тыс.руб. Отчисления в резервный капитал в соответствии с Уставом Общества путем обязательного ежегодного отчисления в размере 5% от чистой прибыли, полученной по итогам отчетного периода не производились.

Размер капитала на 31.12.2020 г. составил 3 254 тыс. руб.

4.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Денежные средства	31.12.2020	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020	нет
Отложенные налоговые активы (ОНА)	31.12.2020	нет

4.3 Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2020 г. решено не выплачивать.

4.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.6. Основные средства

Недвижимость, земельные участки или иные объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества отсутствуют.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства на расчетных счетах	522	10	6 451
Средства на валютных счетах	----	57 764	0
Итого денежные средства	522	57 774	6 451
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	----	----	----
Итого денежные эквиваленты	----	----	----

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

4.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют

4.10. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска) иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010. Резервы формируются на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Задолженности сотрудников по отпускам нет.

4.11 Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов нет.

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2020 г.	2019 г.	Увеличение/уменьшение (+/-)	Увеличение/уменьшение % (2019-2020 г / 2018 г * 100%)
Выручка от основного вида деятельности Без НДС	0	0		

Расходы от продаж:

Тыс.руб.

Расходы	2020 г.	2019 г.	Отклонение абс., тыс.руб.	Отклонение относ., %
Управленческие расходы - всего, в т.ч.	758	0	+758	+100
Расходы на оплату труда	567	0	+567	+100
Страховые взносы	123	0	+123	+100
Прочие расходы	0	0	0	0
Итого	758	0	+758	+100

4.13. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	24 177	27 755	20 750	10 062
Финансовая помощь от учредителя	33 000	0	0	0
Услуги банка	0	35	0	108
Проценты по депозитам		0	0	0
Проценты по займам выданным	301	0	3 025	0
Проценты по займам полученным	0	0	0	7 469
Услуги по ДУ	0	100	0	600
Итого	59 478	27 890	23 775	18 239

4.14. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) составила 404 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода (ранее - ПНА и ПНО), отложенных

налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В 2020 г. Общество приняло решение не применять новую редакцию ПБУ 18/02 (в редакции Приказа от 20 ноября 2018 г. N 236н). Однако с целью представления данных в бухгалтерской отчетности Общество приняло решение досрочно, в 2019 г., применить новую редакцию Приказа Минфина № 66н (ред. от 19.04.2019 г., в соответствии с Приказом Минфина России N 61н).

Данные в бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) были представлены в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 28.05.2019 № ИС-учет-18 "Об изменениях приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н".

На основании вышеуказанного в бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

В составе отложенного налога на прибыль по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2020 г., которые в сумме составили -404 тыс. руб.

Аналогичным образом были представлены сопоставимые данные за 2020 г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

4.15. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
• Помещение по адресу: : Москва г, Пресненская наб, дом 10, строение 2, этаж 11, пом/к/оф 97/2/109	Стоимость с арендодателем согласована 35 000 руб в год

4.16. Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является Гладков Алексей Владимирович.

Дочерние общества (доля участия более 50%) нет.

Зависимые общества доля участия более 20% нет

Основной управленческий персонал Общества - Генеральный директор .

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В течение 2020 года Общество имело следующие операции со связанными сторонами:

Тыс.руб.

Наименование аффилированного лица	Сумма, тыс. руб.	Описание операции
Гладков Алексей Владимирович	228*	Начисление и выплата заработной платы

*Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Сумма начисленных страховых взносов 56 тыс.руб.

4.17. Информация о конечных бенефициарных владельцах:

Гладков Алексей Владимирович- генеральный директор.

4.18. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В 2020 г. Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018..

4.19. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

4.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

4.21. Непрерывность деятельности

Решением Единственного участника Общества от 17 декабря 2020 года принято решение о ликвидации ООО «Энергоэффект» до 30 июня 2021 г

4.22. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

Ликвидатор
ООО «Энергоэффект»

12.03.2020



Калинова Е.А.