Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах от 31.12.21

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Арт Дизайн Р» ИНН 7710532387 КПП 771001001, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 77№006395698, ЕГРН №1047796154768, действует на основании Устава организации, пользуется правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в ПАО «Сбербанка России» г. Москва, АО «Райффайзенбанк» г. Москва.

Юридический адрес организации: г. Москва, М. Гнездниковский пер., д. 9, стр. 1.

Фактический адрес организации: г. Москва, М. Гнездниковский пер., д. 9, стр. 1.

Общество имеет зарегистрированное обособленное подразделение (без выделения на отдельный баланс и открытия расчетных счетов) по адресу: 344020, г.Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 2-6/22

Основной вид деятельности организации - оптовая торговля полиграфической (открытки, конверты, календари) и сувенирной (сумки бумажные, сумки пластиковые, мягкие игрушки, магниты, брелки, керамические изделия, бижутерия) продукцией.

Среднегодовая численность – 183 человека.

Исполнительным органом организации является генеральный директор – Купцов Олег Вячеславович.

Учредитель общества:

- Корпорация «ЗПР Интернешнл,Инк»

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 30 декабря 2013 года.

Порядок признания выручки в бухгалтерском учете принят в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99):

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Порядок признания доходов от реализации для целей налогового учета принят в соответствии со статьей 249, 271 НК РФ:

Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от реализации имущественных прав.

Выручку от реализации определять исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Реализацией товаров, работ или услуг признавать передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Порядок признания расходов в бухгалтерском учете принят в соответствии с п.16,17,18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).»

Расходы на продажу в составе транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на складе. Сумма расходов текущего месяца в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к реализованным товарам, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Правила принятия активов к учету, в качестве основных средств, производится в соответствии с п.4 ПБУ 6/01:

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.»

Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по каждому объекту. Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету, согласно п. 5 ПБУ 5/01, по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Информация о кредитах и займах (тыс.руб)

Займодавец/кредитор/номер договора займа/кредита	Задолженность на 01.01.21	Погашение	Поступление	Задолженность на 31.12.21
Договор № 8з/2020 от 30/04/2020 г.	1 700	1 700	0,00	0,00
Договор № 14з/2020 от 15/07/2020 г.	6 950	6 950	0,00	0,00
Договор № 30з/2020 от 13/11/2020 г.	1 400	1 400	0,00	0,00
Договор № 17з/2021 от 25/11/2021 г.	0,00	2 000	2 000	0,00
Договор № 18з/2021 от 13/12/2021 г.	0,00	5 500	5 500	0,00
Договор № 19з/2021 от 15/12/2021 г.	0,00	1 000	1 000	0,00
Договор № 20з/2021 от 29/12/2021 г.	0,00	0,00	11 500	11 500
Займ	10 050	18 550	20 000	11 500
ЗАО "Арт Дизайн+"	10 050	18 550	20 000	11 500
Договор № 11з/2020 от 25/06/2020 г.	24 700	24 700	0,00	0,00
Договор № 19з/2020 от 08/09/2020 г.	7 000	7 000	0,00	0,00

Договор № 21з/2020 от 15/09/2020 г.	6 000	6 000	0,00	0,00
Договор № 22з/2020 от 17/09/2020 г.	7 000	7 000	0,00	0,00
Договор № 24з/2020 от 24/09/2020 г.	14 000	14 000	0,00	0,00
Договор № 26з/2020 от 14/10/2020 г.	2 000	2 000	0,00	0,00
Договор № 27з/2020 от 26/10/2020 г.	4 000	4 000	0,00	0,00
Договор № 28з/2020 от 10/11/2020 г.	4 000	4 000	0,00	0,00
Договор № 29з/2020 от 13/11/2020 г.	2 000	2 000	0,00	0,00
Договор № 31з/2020 от 17/11/2020 г.	6 000	6 000	0,00	0,00
Договор № 32з/2020 от 23/11/2020 г.	4 000	4 000	0,00	0,00
Договор № 33з/2020 от 04/12/2020 г.	7 000	7 000	0,00	0,00
Договор № 34з/2020 от 11/12/2020 г.	3 000	3 000	0,00	0,00
Договор № 1з/2021 от 14/01/2021 г.	0,00	2 000	2 000	0,00
Договор № 2з/2021 от 15/01/2021 г.	0,00	2 500	2 500	0,00
Договор № 3з/2021 от 25/01/2021 г.	0,00	5 000	5 000	0,00
Договор № 4з/2021 от 12/02/2021 г.	0,00	10 000	10 000	0,00
Договор № 5з/2021 от 12/03/2021 г.	0,00	20 000	20 000	0,00
Договор № 6з/2021 от 31/03/2021 г.	0,00	37 000	37 000	0,00
Договор № 7з/2021 от 22/04/2021 г.	0,00	20 000	20 000	0,00
Договор № 8з/2021 от 28/04/2021 г.	0,00	57 000	57 000	0,00
Договор № 9з/2021 от 30/04/2021 г.	0,00	27 500	55 000	27 500
Договор № 10з/2021 от 31/05/2021 г.	0,00	0,00	34 000	34 000
Договор № 15з/2021 от 29/06/2021 г.	0,00	7 650	7 650	0,00
Займ	90 700	279 350	250 150	61 500
ООО "Арт Дизайн М"	90 700	279 350	250 150	61 500
Договор № 24772/3-MSK(P) от 23/07/2020 г.	143 100	143 100	0,00	0,00
Договор № 33125-MSK от 30/06/2021 г.	0,00	0,00	35 000	35 000
Договор № 33125/1-MSK от 20/07/2021 г.	0,00	0,00	215 000	215 000
Кредитная линия	143 100	143 100	250 000	250 000
ЗАО "Райффайзенбанк" г. Москва	143 100	143 100	250 000	250 000
Итого По видам кредитов и займов	243 850	441 000	520 150	323 000
Договор № 8з/2020 от 30/04/2020 г.	0,00	3	3	0,00

Договор № 14з/2020 от 15/07/2020 г.	0,00	26	26	0,00
Договор № 30з/2020 от 13/11/2020 г.	0,00	8	8	0,00
Договор № 17з/2021 от 25/11/2021 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
Договор № 18з/2021 от 13/12/2021 г.	0,00	17	17	0,00
Договор № 19з/2021 от 15/12/2021 г.	0,00	3	3	0,00
Договор № 20з/2021 от 29/12/2021 г.	0,00	7	7	0,00
Займ	0,00	64	64	0,00
ЗАО "Арт Дизайн+"	0,00	64	64	0,00
Договор № 11з/2020 от 25/06/2020 г.	0,00	86	86	0,00
Договор № 19з/2020 от 08/09/2020 г.	0,00	29	29	0,00
Договор № 21з/2020 от 15/09/2020 г.	0,00	30	30	0,00
Договор № 22з/2020 от 17/09/2020 г.	0,00	42	42	0,00
Договор № 24з/2020 от 24/09/2020 г.	0,00	104	104	0,00
Договор № 26з/2020 от 14/10/2020 г.	0,00	15	15	0,00
Договор № 27з/2020 от 26/10/2020 г.	0,00	30	30	0,00
Договор № 28з/2020 от 10/11/2020 г.	0,00	31	31	0,00
Договор № 29з/2020 от 13/11/2020 г.	0,00	15	15	0,00
Договор № 31з/2020 от 17/11/2020 г.	0,00	46	46	0,00
Договор № 32з/2020 от 23/11/2020 г.	0,00	37	37	0,00
Договор № 33з/2020 от 04/12/2020 г.	0,00	68	68	0,00
Договор № 34з/2020 от 11/12/2020 г.	0,00	28	28	0,00
Договор № 1з/2021 от 14/01/2021 г.	0,00	14	14	0,00
Договор № 2з/2021 от 15/01/2021 г.	0,00	20	20	0,00
Договор № 3з/2021 от 25/01/2021 г.	0,00	37	37	0,00
Договор № 4з/2021 от 12/02/2021 г.	0,00	67	67	0,00
Договор № 5з/2021 от 12/03/2021 г.	0,00	110	110	0,00
Договор № 6з/2021 от 31/03/2021 г.	0,00	414	414	0,00
Договор № 7з/2021 от 22/04/2021 г.	0,00	294	294	0,00
Договор № 8з/2021 от 28/04/2021 г.	0,00	1 153	1 153	0,00
Договор № 9з/2021 от 30/04/2021 г.	0,00	1 918	1 918	0,00
Договор № 10з/2021 от 31/05/2021 г.	0,00	1 191	1 191	0,00

Договор № 15з/2021 от 29/06/2021 г.	0,00	187	187	0,00
Займ	0,00	5 966	5 966	0,00
ООО "Арт Дизайн М"	0,00	5 966	5 966	0,00
Договор № 24772/3-MSK(P) от 23/07/2020 г.	247	3 891	3 644	0,00
Договор № 33125-MSK от 30/06/2021 г.	0,00	427	496	69
Договор № 33125/1-MSK от 20/07/2021 г.	0,00	3 498	4 513	1 015
Кредитная линия	247	7 816	8 653	1 084
ЗАО "Райффайзенбанк" г. Москва	247	7 816	8 653	1 084
Итого по Проценты по краткосрочным кредитам	247	13 845	14 682	1 084
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	244 097	454 845	534 832	324 084

Срок окончательного погашения по кредитному договору № 33125-MSK от 30/06/2021 г.: «30» июня 2022 года; № 333125/1-MSK от 20/07/21 г.: «30» июня 2022 года.

Договоры займа с ЗАО «Арт Дизайн+» и ООО «Арт Дизайн М» (зависимое лицо) заключены на год от даты заключения договора.

Суммы начисленных процентов по договорам займа и кредитов включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Договоры поручительства

№ договора	Дата заключения договора	Срок действия договора	Контрагент	Предмет договора
33125/2/S2	20.07.2021	30.06.2025	АО "Райффайзенбанк"	поручительство за ООО "Артицентр" по кредитному соглашению
33125/4/S4	20.07.2021	30.06.2025	АО "Райффайзенбанк"	поручительство за ООО "Лакарт Дизайн" по кредитному соглашению
33125/3/S4	20.07.2021	30.06.2025	АО "Райффайзенбанк"	поручительство за ООО "Артицентр" по кредитному соглашению
33125/5/S4	20.07.2021	30.06.2025	АО "Райффайзенбанк"	поручительство за ЗАО "Картон-Полиграф" по кредитному соглашению

Общая сумма выданных поручительств 450 000 тыс. руб.

Сведения о расчетах по налогу на прибыль

- сумма условного расхода по налогу на прибыль – 693 тыс. руб.
- сумма постоянных налоговых обязательств – 1 739 тыс. руб.
- сумма погашенных отложенных налоговых активов – 89 тыс. руб.
- сумма начисленных отложенных налоговых обязательств – 21 тыс. руб.
- сумма погашенных отложенных налоговых обязательств – 8 тыс. руб.

Основные показатели деятельности организации

Объем продаж товаров, продукции, работ, услуг без налога на добавленную стоимость составил 1 304 238 тыс. руб.

Сумма расходов, связанных с реализацией товаров, продукции, работ, услуг составила 1 003 953 тыс. руб., из них

себестоимость проданных товаров – 555 817 тыс. руб.,

коммерческие расходы – 448 136 тыс. руб..

Сравнительные показатели коммерческих расходов за отчетный и предыдущий годы:

Наименование статьи расхода	2021 год	2020 год
транспортные расходы по доставке продукции	55 641	41 738
аренда помещений	10 405	14 297
аренда автотранспорта		1 125
расходы на продажу	53 053	17 698
размещение/изготовление рекламы/участие в выставках/рекламно-информационные расходы	1 240	1 636
медицинское страхование	488	413
подбор/обучение персонала	638	534
командировочные расходы	1 468	1217
МПЗ стоимостью до 40 000 руб.	609	71
зарплата /начисления на зарплату	146 270	147 404
амортизация	56	150
складские услуги	61 751	63 500
содержание транспорта	8 968	4 028
содержание офиса	1 891	1 852
программное обеспечение	2 408	2 422
почтовые расходы	21	99
комиссионное вознаграждение	95 804	84 662
представительские расходы	125	107
аудиторские услуги	310	
прочие расходы	6 990	2 733

Сумма прочих доходов составила 1 918 тыс руб.,

Прочие доходы	2021	2020
Проценты полученные	180	286
Прочие внереализационные доходы и расходы	467	82
Прочие операционные доходы и расходы	593	335
Списание кредиторской задолженности	63	83
Внереализационные доходы (бонусы, премии, скидки от т/о)		40 364
Аренда автотранспорта	115	485
Доходы и расходы от реализации ОС	500	

Сумма прочих расходов составила 298 735 тыс. руб.

Прочие расходы	2021	2020
Комиссия банка	595	505
Прочие расходы	4 714	3 142
Проценты по кредитам	14 682	12 789
Штрафы, пени по договорам	50	27
Налоги	1	5
Списание дебиторской задолженности	268	76
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 323	402
Списание бракованного товара со склада	5 032	2 490
Списание кредиторской задолженности	10	9
НДС с возвратов без счета-фактуры	226	18
НДС с бракованного товара	1 006	498
Безвозмездная поставка товара	0	32
Пошлины и сборы	0	4
Внереализационные расходы ст. 265 п.19.1(бонусы, скидки, премии)	269 719	222 879
Пеня/штрафы по налогам и сборам, взносам	109	37
Резерв по сомнительной задолженности		97

Сумма прибыли до налогообложения за отчетный период составила 3 467 тыс. руб.
Налог на прибыль составил – 2 331 тыс руб.

Сумма чистой прибыли за отчетный период составила 1 034 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде ООО «Арт Дизайн Р» проводило операции со связанными сторонами: ООО «Арт и Дизайн», ООО «Арт Дизайн М», ООО «Артицентр», ЗАО «Картон-Полиграф», ООО « АРТ ЗПР», ООО «Лакарт Дизайн», ООО «Арт Дизайн Спб», ООО «АРТ И К», ООО «Арт и Дизайн – Екатеринбург». Все стороны относятся к одной группе связанных сторон: зависимых хозяйственных обществ, имеющих одного учредителя, которому принадлежит более 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале обществ.

Были получены займы от ООО «Арт Дизайн М». Договоры с зависимыми лицами по полученным займам отражены в таблице «Информация о кредитах и займах».

	Задолженность на 01.01.21	Отгружено/принято на возврат/оказаны услуги	Оплачено/закрыто актами взаимозачета	Задолженность на 31.12.21
ООО "Арт и К"				
договор поставки	111643 (ДЗ)	44 344	37 842	118145 (ДЗ)
возвраты по договору поставки	0	4 416	4 416	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 31.08.18	0	10 204	10 204	0
ООО "Арт Дизайн Екатеринбург"				
договор поставки	45652 (ДЗ)	10 926	25 365	31214 (ДЗ)
возвраты по договору поставки	0	4 942	4 942	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 01.10.18	0	19 123	19 123	0
ООО "Арт Дизайн Спб"				
договор поставки	26477 (ДЗ)	3 354	29 831	0
возвраты по договору поставки	0	9 735	9 735	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 01.07.18		25 975	26 137	162 (КЗ)
ЗАО "Картон-Полиграф"				
договор поставки	104216 (КЗ)	333 642	364 856	73002 (КЗ)
возвраты по договору поставки	0	510	510	0
ООО "Артицентр"				
договор поставки	107732 (КЗ)	374 643	297 416	184959 (КЗ)
возвраты по договору поставки	4 (ДЗ)	733	737	0
ООО "Арт Дизайн М"				
договор аренда автотранспортного средства	49 (ДЗ)	138	187	0
договоры продажи автотранспортных средств	0	600	600	0
разовая поставка		188	188	
ООО "Арт и Дизайн"				
договор аренды	8559 (КЗ)	5 491	9 762	4288 (КЗ)
ООО "АРТ-ЗПР"				
договор аренды	110 (КЗ)	1320	1320	110 (КЗ)
ООО "Лакарт Дизайн"				
договор поставки	48 (ДЗ)	8913	10102	1142 (КЗ)
возвраты по договору поставки	0	1214	936	278 (ДЗ)

Дополнительная информация

В связи с технической особенностью интегрированной сетевой комплексной программы автоматизации деятельности предприятия «ГАЛАКТИКА», большой трудоемкостью и несущественностью показателей резервы по отпускам создавать было нецелесообразно.

Генеральный директор О.В. Купцов