Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «СпецАльянс»

за 2021 год.

1. Общие сведения об Организации.

ООО «СпецАльянс» (далее – Общество), зарегистрировано в 18.03.2011г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

ОГРН 1117746198602

ИНН 7721719490, КПП 772101001.

Юридический адрес: – 109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 22, корпус 2, этаж 4, помещение X, комната 37.

На основании Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (пп.1.1, п.1, статья 4) ООО «СпецАльянс» является малым предприятием по следующим признакам:

- Единственный учредитель Общества - физическое лицо Кочкаев Дмитрий Васильевич. Доля в уставном капитале – 100 %. Уставной капитал составляет 15 тыс. руб.
- средняя численность работников за календарный 2021 год - 2 человека.
- выручка от реализации товаров без учета НДС за 2021 год – 660428 тыс. руб.

ООО «СпецАльянс» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

Основным видом деятельности Общества, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля строительными материалами. Код по ОКВЭД2 – 46.73.6

В состав контрольных органов входит Генеральный директор Общества.

С 21.12.2012г. по настоящее время Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества – Кочкаев Дмитрий Васильевич. Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора. Телефон +7 (495) 909-88-11

ФОТ всего за 2020 – 7985 тыс. руб., 2021 – 8945 тыс. руб.

Общая численность персонала на 31.12.2021г. составляет три единицы, привлеченные на условиях совместительства: финансовый менеджер.

Состав ревизионной комиссии решением Единственного участника Общества не утвержден.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

Расчеты в иностранной валюте Обществом не производились.

Обособленные подразделения отсутствуют.

За 2021 год годовая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, т.к доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за 2020 год (предшествующий отчетному) не превысил 800 млн. руб. Сумма активов (строка 1600 бухгалтерского баланса) на 31 декабря года 2020 года (предшествовавшего отчетному) не превысила 400 млн руб. (п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

2. Основные элементы Учетной политики Общества

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2021 год утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2019 г. №15 (в редакции приказа от 30.12.2020 №8).

Существенных изменений в методах и методологии бухгалтерского (налогового) учета в 2021 году по сравнению с прошлыми периодами не было.

Бухгалтерская отчетность формируется организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложено на Генерального директора Общества.

Учетный процесс ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев. При этом если данное имущество имеет стоимость до 40 000 рублей за единицу, то оно отражается в учете, как материально-производственные запасы на счете 10, с единовременным списанием на расходы, по мере отпуска их в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене фактического приобретения. Товары, приобретенные для реализации и сбыта, учитываются по фактической стоимости на счете 41 «Товары». Оценка МПЗ и товаров при их выбытии производится по средней стоимости.

Учет доходов и расходов Общества ведется методом начисления. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Обществом создается резерв на оплату отпусков.

Финансовый результат от продажи товаров определяется по отгрузке.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Инвентаризация в ООО «СпецАльянс» проводится в следующие сроки:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- основных средств - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря; на

последний день квартала – на основании приказа генерального директора;

- прочих активов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров (продукции, выполненных работ и услуг).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью до 100000 рублей за единицу, списывается на расходы единовременно.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются методом оценки по средней стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники, а также с использованием регистров бухгалтерского учета. Если в них содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, то самостоятельно дополняются применяемые регистры учета необходимыми реквизитами, и самостоятельно формируются необходимые регистры налогового учета.

Организация не создает резервов для целей налогового учета

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1 Нематериальных активов в 2021г. в Обществе не приобреталось.

3.2 Основные средства стоимостью более 40 тыс. руб. (критерий для учёта в составе основных средств для целей бухгалтерского учета) Обществом не приобретались. Иных основных средств на балансе не числится.

3.3 Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов	Строка	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы по отпускам	1180	159	98
Отложенные налоговые активы по страховым взносам	1180	24	16
Отложенные налоговые активы по сомнительным долгам	1180	274	252
ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	1180	457	366

3.4 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Виды активов	Строка	31.12.2021	31.12.2020
Товары	1210	2251	2357
ИТОГО строка 1210 «Запасы»	1210	2251	2357

Расшифровка «Наличие и движение запасов» приведены в таблице-пояснении 4. «Запасы»

3.5 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. составляет 13478 тыс. руб. (с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 1370 тыс. руб.), на 31.12.2020г. составляет 25341 тыс. руб. Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи и расчеты (погашение) ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице-пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.6 Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения»

На 31.12.20 финансовые вложения отсутствуют.

3.7 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остаток денежных средств на 31.12.2021г. – 22254 тыс. руб. Движение денежных средств по статьям приведено в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств». К денежным эквивалентам отнесены депозиты, открытые в кредитных организациях, т.к. являются высоколиквидными финансовыми вложениями, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.8 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Вид активов	Строка	31.12.2021	31.12.2020
Доступ к "1С:Предприятие 8 через Интернет"	1260	31	31
Лицензия на право использования СКЗИ «КриптоПро CSP» в составе сертификата ключа на 1 год	1260	1	1
ПО: "Диадок", ESET NOD32	1260	1	1
ИТОГО строка 1260 «Прочие оборотные активы»	1260	33	33

3.9 Комментарии к разделу III «Капитал и резервы»

Уставный капитал составляет на отчетную дату 15 тыс. руб., что соответствует учредительным документам Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

В 2021 году, в соответствии с решениями Единственного участника, Обществом были начислены дивиденды по итогам 2019-2020 финансовых годов в размере 12601 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2020 и 31.12.2021 составили соответственно 27564 тыс. руб. и 28078 тыс. руб. Расчет приведен в приложении «Расчет стоимости чистых активов» к бухгалтерскому балансу.

3.10 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Показатель кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. составляет 9481 тыс. руб. на 31.12.2020г. – 8320 тыс. Авансы, полученные на 31.12.2021г. в счет предстоящих поставок товаров, отражены в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет. Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровки кредиторской задолженности приведена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.11 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2021 учтены оценочные обязательства по оплате отпусков. Расшифровка оценочных обязательств приведена в таблице-пояснении 7 «Оценочные обязательства»

3.12 Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;

3.13 Информация для сопоставимости данных Бухгалтерского баланса

В 2021 году не вносились изменения в сравнительные показания бухгалтерского баланса с целью приведения показателей отчетности в сопоставимый вид.

4. Анализ и оценка структуры финансовых результатов.

По Отчету о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2021г.:	По Отчету о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2020г.:
4.1. Выручка от реализации товаров (без НДС) (стр. 2110) составила 660428 тыс. руб., что соответствует стр. 010 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год.	4.1. Выручка от реализации товаров (без НДС) (стр. 2110) составила 586631 тыс. руб., что соответствует стр. 010 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2020 год.
4.2. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) составила 615613 тыс. руб., что соответствует стр. 020 Приложения №2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год.	4.2. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) составила 551537 тыс. руб., что соответствует стр. 020 Приложения №2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2020 год.
4.3. Валовая прибыль (стр. 2100) – 44815 тыс. руб.	4.3. Валовая прибыль (стр. 2100) – 35094 тыс. руб.
4.4. Коммерческие расходы за отчетный период составили 28596 тыс. руб., в т.ч. - расходы на оплату труда – 9249 тыс. руб., из них 8945 тыс. руб. заработная плата, из которой удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13% и 15%. ; 304 тыс. руб. - резерв на оплату отпусков. - страховые взносы – 1445 тыс. руб. - автотранспортные расходы – 15381 тыс. руб. Структура расходов приведена в таблице 6 «Затраты на производство (Расходы на продажу)».	4.4. Коммерческие расходы за отчетный период составили 21789 тыс. руб., в т.ч. - расходы на оплату труда – 8161 тыс. руб., из них 7985 тыс. руб. заработная плата, из которой удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13%.; 176 тыс. руб. - резерв на оплату отпусков. - страховые взносы – 1439 тыс. руб. - автотранспортные расходы – 10546 тыс. руб. Структура расходов приведена в таблице 6 «Затраты на производство (Расходы на продажу)».
4.5. Проценты к получению (стр. 2320) – 287 тыс. руб. Прочие доходы (стр. 2340) – 1478 тыс. руб. (Внереализационные доходы, отраженные по стр. 020 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 504 тыс. руб.) Разница в отражении указанных доходов связана: 1) 1261 тыс. руб. – восстановленный резерв по сомнительным долгам	4.5. Проценты к получению (стр. 2320) – 100 тыс. руб. Прочие доходы (стр. 2340) – 1381 тыс. руб. (Внереализационные доходы, отраженные по стр. 020 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 134 тыс. руб.) Разница в отражении указанных доходов связана: 1) 1347 тыс. руб. – восстановленный резерв по сомнительным долгам
Прочие расходы (стр. 2350) – 1570 тыс. руб. (Внереализационные расходы, отраженные по стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 117 тыс. руб.) Разница 1453 тыс. руб. в отражении указанных расходов связана: 1) начисление в бухгалтерском учете сумм резерва по сомнительным долгам 1370 тыс. руб., 3) с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогового учета –83 тыс. руб.	Прочие расходы (стр. 2350) – 2682 тыс. руб. (Внереализационные расходы, отраженные по стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль – 71 тыс. руб.) Разница 2611 тыс. руб. в отражении указанных расходов связана: 1) начисление в бухгалтерском учете сумм резерва по сомнительным долгам 2608 тыс. руб., 3) с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогового учета –3 тыс. руб.
4.6. Прибыль до налогообложения (стр. 2300) – 16414 тыс. руб.	4.6. Прибыль до налогообложения (стр. 2300) – 12104 тыс. руб.
4.7. Налог на прибыль (на основании Декларации по налогу на прибыль за 2021 год) – 3390 тыс. руб.	4.7. Налог на прибыль (на основании Декларации по налогу на прибыль за 2020 год) – 2706 тыс. руб.

4.8. Чистая прибыль Общества за 2021г. – 13115 тыс. руб.	4.8. Чистая прибыль Общества за 2020г. – 9682 тыс. руб.

4.9 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	Строка	2021	2020
Возмещение расходов, присужденных судом	2340	72	
Доходы (расходы), по сомнительным долгам	2340	1261	1347
Прочие внереализационные доходы (расходы) (вагоны ремонт, очистка, пр.) возм.	2340		25
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2340	22	9
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2340	123	
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	2340	1478	1381

4.10 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	Строка	2021	2020
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	2350		1729
Благотворительное пожертвование	2350	80	
Судебные издержки (госпошлина в АС, юридические, пр.)	2350	72	
Доходы (расходы), по сомнительным долгам	2350	1370	2608
Расходы на услуги банков	2350	45	49
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не принимаемые в НУ)	2350	3	3
Прочие внереализационные доходы (расходы) (вагоны ремонт, очистка, пр.) возм.	2350		22
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	2350	1570	2682

4.11 Информация по расчетам по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход), за 2021 год составила 3299 тыс. руб.

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректировку налога на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе:

- постоянные разницы по расходам, не принимаемым для целей налогообложения;
- временные разницы, связанные с созданием резервов по отпускам;
- временные разницы, связанные с начислением (списанием) в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам (в НУ резерв по сомнительным долгам не создаётся)

5. Сведения о связанных сторонах, состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

5.1. Сведения о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Кочкаев Дмитрий Васильевич	Единственный Участник Общества (владелец 100% доли)	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом
2	Кочкаев Дмитрий Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

5.2. Сведения об операциях со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами не осуществлялись.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

7. Раскрытие событий после отчетной даты

В соответствии с решением Единственного Участника от 04.03.2022 г. начислены и выплачены дивиденды по итогам 2019 г. в сумме 1150 тыс. руб. Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Общество не имеет..

8. Прочая информация.

За отчетный период 2021 года Общество не получало бюджетных средств и иных форм госпомощи, не выдавало векселей.

Общество не является пользователем или арендатором земельных участков. Водными объектами не пользуется.

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

По итогам отчетного 2021 года прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор Кочкаев Д.В.

« 23 » марта 2022г.