

**Общество с ограниченной ответственностью
«Симпл Комплект»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Симпл Комплект» (далее «Общество») создано в 2013 году с целью получения прибыли в сфере оптовой торговли. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 27 человек (по сравнению, на 31 декабря 2020 года среднесписочная численность составляла 31 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 142700, Московская область, Ленинский р-н, г. Видное, Северная промзона, владение № 14

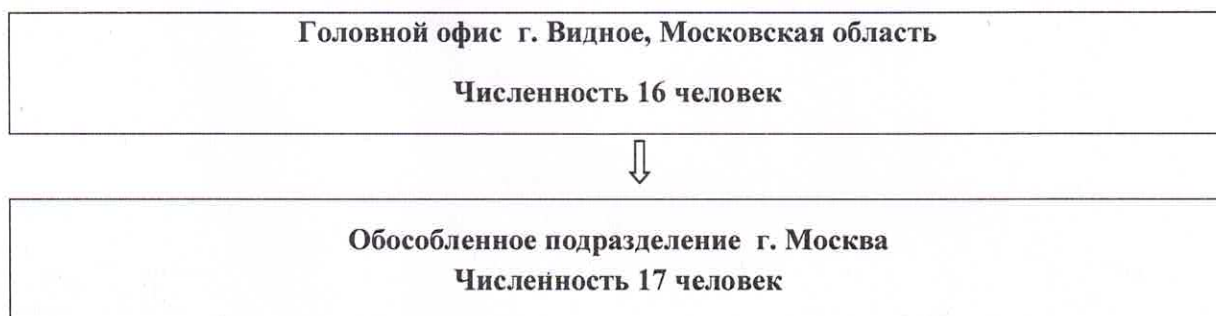
Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение, зарегистрированное 01 апреля 2018 года по адресу: 105523, г. Москва, Щелковское ш., 100, корп.1, пом.3096 (Уведомление о постановке на учет ОП с 01.04.2018 года Инспекция федеральной налоговой службы № 19 по г. Москва).

В собственности недвижимое имущество не имеет

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 500 тыс. руб.
Уставный капитал полностью оплачен единственным участником Общества.
В отчетном периоде не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

Структура Общества состоит из головного офиса, расположенного в г. Москве и обособленного подразделения, расположенного в г. Видное Московской области.

Структура Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:



Обособленное подразделение создано по месту нахождения стационарных рабочих мест, не имеет статуса филиалов, не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

В 2021 году Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами.

II. Существенные аспекты учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Министерством финансов РФ (Приказ № 34н от 29 июля 1998 года).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 40 000 (сорок тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация объектов основных средств стоимостью более 40 тыс. руб. производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления по всем группам основных средств в соответствии с "Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. (в ред. Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 N 526)

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их на производственные нужды производится по методу средней стоимости на дату отпуска.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по стоимости их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС). При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости. Затраты на

доставку покупных товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость приобретенных товаров. Соответственно, ТЗР списываются по мере реализации этих товаров.

5. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т. е. доход от реализации признается в момент перехода права собственности (отгрузки или иной момент, оговоренный в договоре с покупателем).

6. Признание расходов

Расходы на продажу списываются в дебет счета "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания.

7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия. РБП относятся на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Для целей бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов, а сумма, подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами и в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

8. Отложенные активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах сформирована и отражена в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы, образованные вычитаемыми временными разницами, умноженными на ставку налога на прибыль (20%), а именно:

- Отложенный налоговый актив, образованный за счет формирования резерва по сомнительным долгам;
- Отложенное налоговое обязательство в связи с тем, что сумма амортизации ОС в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом.

9. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2021 год существенных изменений не вносилось.

III. Раскрытие отдельных показателей отчетности

1. Выручка

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную

стоимость) составила:

Всего в 2019 году – 431 430 тыс. руб.

Всего в 2020 году – 351 188 тыс. руб.

Всего в 2021 году – 388 231 тыс. руб.

Информация об объемах продаж продукции по видам деятельности (с учетом налога на добавленную стоимость):

№ п/п	Виды выручки	Сумма, в т.ч. НДС	Доля, %
	ИТОГО	465 877 337,45	100%
1	- Реализация товаров	459 026 442,45	100%
	- Услуги по доставке	6 850 895,00	

В 2021 году Обществом не заключались договора, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2. Материально-производственные запасы

Учетной единицей материально-производственных запасов является номенклатурная единица. Приобретенные МПЗ отражены в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Оценка товаров, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ, осуществляется по цене приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС).

При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости.

3. Основные средства

Амортизация объектов основных средств в 2021 году производилась в течение срока их полезного использования линейным способом начисления по всем группам основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 (ред. 28.04.2018г.):

- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Другие виды основных средств

Достройка, дооборудование, реконструкция объектов основных средств в 2021 году не производилась.

Наличие и движение основных средств

Остаточная стоимость основных средств (в тыс. руб.) на начало 2021 года	Поступило (первоначальная стоимость в тыс. руб.) в 2021 году	Выбыло (первоначальная стоимость в тыс. руб.) в 2021 году	Накопленная амортизация (в тыс. руб.) 2021 г.	Остаточная стоимость основных средств (в тыс. руб.) 31.12.2020
1 083	1 541	0	623	2 001

4. НМА

В связи с существенной модернизацией сайта в сети Интернет по адресу simple-com.ru, нематериальный актив, введенный в эксплуатацию в 2019 году, был списан с баланса ООО «Симпл Комплект» в июне 2021 года с отнесением остаточной стоимости на внереализационные расходы. В июне 2021 года был введен с эксплуатацию нематериальный актив в виде исключительного права на модернизированный сайт в сети Интернет по адресу simple-com.ru.

Первоначальная оценка НМА для целей бухгалтерского и налогового учета производится в сумме фактических затрат на его приобретение (создание).

Установлен срок полезного использования НМА в бухгалтерском и налоговом учете, равный 2 года и 1 месяц (25 месяцев). Установлен способ начисления амортизации – линейный.

Остаточная стоимость НМА (в тыс. руб.) на начало 2021 года	Поступило (первоначальная стоимость в тыс. руб.) в 2021 году	Выбыло (первоначальная стоимость в тыс. руб.) в 2021 году	Накопленная амортизация (в тыс. руб.) в 2021 году	Остаточная стоимость НМА (в тыс. руб.) 31.12.2021
36	217	36	52	165

5. Изменение оценочных значений

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам (периодичность создания резерва - один раз в год на последнее число отчетного года);

Изменение величины оценочного резерва по сомнительным долгам

Содержание операции	2020 год (показатели в тыс. руб.)	2021 год (показатели в тыс. руб.)
В текущем периоде восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности (Д63 К91.01)	1 587	902
В текущем периоде скорректирован резерв по сомнительным долгам в части списания безнадежной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (Д63 К62.01)	206	390
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не использованного до конца отчетного периода (Д63 К91.01)	5 591	6 297
Создан резерв по сомнительным долгам на 31.12. (Д91.02 К63)	7 589	8 482

6. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2021 год признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированным на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного

налогового обязательства отчетного периода:

- а) условный расход по налогу на прибыль составляет 3 844 тыс. руб.
- б) условный доход по налогу на прибыль составляет 2 026 тыс. руб.
- в) сумма постоянного налогового обязательства составляет 2 063 тыс. руб.
- г) отложенный налоговый актив составляет 12 тыс. руб.

7. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Займы

В 2021 году отсутствуют операции по полученным и предоставленным займам

Кредиты полученные

В 2021 году Обществом были получены кредитные средства по двум соглашениям о кредитовании банковского счета, открытого в АО «Альфа-Банк»:

- Дополнительное соглашение № 036Z5V от 04.09.2020г. (расторгнуто 19.05.2021г.), лимит овердрафта – 5 000 000 рублей.
- Дополнительное соглашение № 03S35V от 20.05.2021г., лимит овердрафта – 20 000 000 рублей.

В рамках данных соглашений, в 2021 году было получено кредитных средств в сумме 177 220 249, 91 руб. На 31 декабря 2021г. кредитные средства возвращены Обществом в полном размере. Сумма процентов за пользование кредитными средствами составила 283 235,51 руб.

8. Финансовые вложения

Используемые подходы для определения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Финансовые вложения квалифицируются как денежный эквивалент, в случае вложения денежных средств на срок менее 60 календарных дней. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «денежные средства и денежные эквиваленты».

В 2021 году денежные средства на депозитных счетах не размещались

Показатели (тыс. руб.)	2019 год	2020 год	2021 год
Задолженность на 01.01.	-	-	-
В т.ч. % начисленные	-	-	-
Перечислено в депозит	4 500	7 500	-
Начислено %	79	77	-
Возвращено с депозита	4 500	7 500	-
Получено %	79	77	-
Задолженность на 31.12.	-	-	-

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 50 833 067,50 рублей.

В 2021 году было списание дебиторской задолженности на сумму 392 021,33 рублей. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 33 091 471,44 рублей;

В 2021 году было списание кредиторской задолженности на сумму 19 840,84 рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными:

- Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
- Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% (пяти процентов).

В 2021 году исправлений существенных ошибок в бухгалтерской отчетности не производилось.

IV. Раскрытие информации о связанных сторонах

1. Исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Простомолотов Андрей Александрович.

В 2021 году Генеральному директору Простомолотову А.А. была выплачена оплата труда в сумме 1 929 тыс. руб.; на оплату труда были начислен, удержан и уплачен НДФЛ в сумме 251 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 311 тыс. руб.

2. Участники общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества

Распределение долей в Уставном капитале Общества между участниками в 2021 году было представлено в следующем виде:

Бучнев Игорь Александрович	- доля номинальной стоимостью 500 тыс. руб. (100 % Уставного капитала)
----------------------------	---

В 2021 году осуществлены выплаты распределенной части чистой прибыли за 2016 год единственному участнику Общества Бучневу Игорю Александровичу в размере 8 706 тыс. руб. С размера выплат Общество в качестве налогового агента исчислило, удержало и перечислило в бюджет РФ налог на доходы физических лиц в сумме 1 206 тыс. руб.

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись операции со связанными с нею, в т.ч. (аффилированными) лицами (в соответствии с положениями ст. 20, ст. 105.1, 105.14 НК РФ; ст. 53.6, ст. 105, ст. 106, ст. 114 ГК РФ, ФПСАД № 9).

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Информация по бенефициарным владельцам:

Бучнев Игорь Александрович – единственный участник Общества.

3. Вознаграждение, выплачиваемое персоналу

В 2021 году персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 28 880 тыс. руб.; арендная плата по Договору аренды транспортного средства без экипажа в сумме 57 тыс. руб., на оплату труда и на сумму арендной платы был начислен, удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 3 751 тыс. руб.; начислены страховые взносы в сумме 4 906 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 57 тыс. руб.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности не производилось.

V. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития

1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Общества составила 59 797 тыс. руб. и его чистые активы 60 297 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Общества составила 54 682 тыс. руб. и его чистые активы 55 182 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределенная прибыль Общества составила 55 490 тыс. руб. и его чистые активы 55 990 тыс. руб.

Положение общества устойчивое.

2. Анализ финансового состояния

Информация об объемах продаж продукции по видам деятельности в 2021 году

№ п/п	Виды выручки	Сумма, в т.ч. НДС	Доля, %
	ИТОГО	465 877 337,45	100%
1	- Реализация товаров	459 026 442,45	100%
	- Услуги по доставке	6 850 895,00	

Получена валовая прибыль:

в 2021 году – 74 583 тыс. руб.;

в 2020 году – 64 355 тыс. руб.

Общество не планирует прекращение своей деятельности, и рассчитывает в последующие периоды улучшить свои финансовые показатели.

3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Предприятия, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже (в руб.):

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2021г.
1	Наличные денежные средства	-
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	15 364 605,57
3	Денежные средства на корпоративной карте	-
	ИТОГО	15 364 605,57

4. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отсутствуют операции.

5. Структура кредиторской задолженности (руб.)

Наименование	Счет	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	9 725 180,16	10 293 025,36
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.02	18 078 291,47	4 584 358,65
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	68, 69	7 014 144,40	4 304 225
НДС с авансов	76 АВ	- 3 013 048,59	-762 589,29
Расчеты с работниками организации	70	1 286 904	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	-	-
Итого		33 091 471,44	18 419 019,72

6. Структура расходов от основной деятельности (руб.)

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2021г.
1	Себестоимость продаж	313 648 252,83
2	Управленческие расходы	-
3	Коммерческие расходы	57 064 608,43
	ИТОГО	370 712 861,26

7. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

8. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвует.

Общество не является учредителем доверительного управления.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

Организация не прекращала виды деятельности, которыми она занималась.

Существенная информация отсутствует.

Объект учета отсутствует.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Простомолотов А.А.

«23» марта 2022г.