

Общество с ограниченной ответственностью
«СИСТЕМА»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
за 2021г.

Новосибирск, 2022 год

1. Общая характеристика Общества

1.1. Сведения о государственной регистрации Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА» в дальнейшем именуемое «Общество» зарегистрировано МИФНС № 16 по Новосибирской области, г. Новосибирск, дата 10.11.2015, ОГРН 1157847381603

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 11.05.2017 года 6175476038061, ОГРН 1157847381603

Полное официальное наименование Общества - *Общество с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА»*

Сокращенное наименование Общества - *ООО «СИСТЕМА»*

Юридический адрес Общества - Российская Федерация, 630032, Новосибирская обл, Новосибирск г, Горский мкр, дом 53, этаж 1

Фактический адрес Общества - Российская Федерация, 630032, Новосибирская обл, Новосибирск г, Горский мкр, дом 53, этаж 1

Форма собственности – *частная собственность, код 16*

Уставный капитал ООО «СИСТЕМА» по состоянию на 31.12.2021г. сформирован и оплачен *полностью* и составляет *Десять тысяч рублей 00 копеек*.

Общество применяет в качестве налогового режима основную систему налогообложения.

Общество является субъектом малого бизнеса.

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, численность работающих составила 117 человек.

Генеральным директором Общества является Лярский Максим Андреевич.

А) Участники Общества:

Таскина Елена Гавриловна – размер доли 30%

Саурикбаева Рая Мирзагалиевна – размер доли 30%

ООО «Ласточка 13» ИНН 7801632501 ОГРН 1147847216032 – размер доли 25%

Сиротин Валерий Викторович – размер доли 8%

Лярский Максим Андреевич – размер доли 5%

Рябинкин Николай Александрович – размер доли 2%

Б) Высшим органом управления является общее собрание участников.

В) Организация имеет обособленные подразделения, не выведенные на отдельный баланс.

1.2. Основной и дополнительные виды деятельности Общества:

Основной:

47.76.2 - Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах

Дополнительные:

46.38 – Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

47.19 – Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.29.3 – Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

47.7 – Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах

47.73 – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

А также др. ОКВЭДы 47.74; 47.75; 47.78.9; 52.10; 52.24; 62.09; 63.11; 63.11.1; 68.20.2; 73.11; 75.00; 82.99; 96.09

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

2. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе организован в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г.;
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.
- Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политики, утвержденной Генеральным директором организации (единоличным исполнительным органом) от 31.12.2020г.

В отчетном периоде действовали положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденные *Генеральным директором организации (единоличным исполнительным органом)* от 31 декабря 2020г.

Согласно принципам Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, в 2021г.:

- 1) Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом.

Переоценка ОС не производилась.

Организация не применяла в 2021 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- 2) Учет материальных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфин России от 15.11.2019 №180н
- 3) Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99.
 - 3.1) К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг). Все остальные доходы являются прочими доходами.
 - 3.2) Учет затрат формировался исходя из коммерческих затрат в полном объеме.
- 4) Сроки и направления списания расходов будущих периодов определялось на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством.
- 5) Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
- 6) При расчете по налогу на прибыль «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется ПБУ 18/02.
- 7) Движение денежных средств учитывается *прямым методом* в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).
- 8) Состав прочих доходов и расходов:

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 4 421 тыс. руб., из которых 3 259 тыс.руб. проценты к получению, 362 тыс. руб. реализация прочего имущества, а также прочие доходы в сумме 800 тыс.руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 9 525 тыс. руб., из которых 186 тыс. руб. сформированы на резервы по сомнительным долгам; 6 886 тыс. руб. расходы на услуги банков; 724 тыс. руб. прочие расходы (судебные издержки, списание просроченной дебиторской задолженности), 55 тыс. руб. штрафы, пени, неустойки; 55 тыс. руб. расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно, 3 тыс. руб – исправительные записи по операциям прошлых лет. Остальные расходы в сумме 1 616 тыс. руб. вошли в состав расходов прочих, не принимаемых для налогообложения - это закупка средств для обеспечения процесса жизнедеятельности сотрудников предприятия, улучшения их условий на работе (приобретение питьевой воды, кофе, чай и др.), консультационные услуги.

Объем продаж в 2021 году составил 452 552 тыс. руб, что по сравнению с 2020г. выше на 32%. Рост объема продаж обусловлен расширением рынков сбыта товаров и открытием новых торговых точек в 2021 году.

Расходы, связанные с реализацией, по видам деятельности за 2021 год

Статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты	8 395
Затраты на оплату труда	55 816
Отчисления на социальные нужды	14 894
Амортизация	147
Прочие затраты	48 557
Фактическая себестоимость проданных товаров	308 043
Итого:	435 852

- 9) По итогам успешной работы, за 4 квартал 2020 г. и 9 месяцев 2021г. Общество начислило и выплатило дивиденды своим учредителям за счет чистой прибыли, в размере 2 732 тыс. руб.
- 10) На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность ООО «СИСТЕМА» сообщает, что у него отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность, в т.ч.:
 - ООО «СИСТЕМА» не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным;
 - вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность ООО «СИСТЕМА» осуществлять свою деятельность в будущем.
- 12) Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние ООО «СИСТЕМА» нет.

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности с высокой степенью вероятности их наступления Обществом не выявлено, так как у общества:

- отсутствуют неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым Общество оценивает, как неблагоприятный;
- отсутствуют выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

На отчетную дату есть одно судебное разбирательство, по которому организация выступает в качестве истца, решение по которому будет принято в последующий

отчетный период. Сумма иска составляет 746 тыс.руб. в отношении бывшей сотрудницы Свириденко Э.Н.

13) В 2021 году общество не принимало участие в совместной деятельности с другими организациями (вклады в уставной капитал других фирм, инвестиции и т.п.)

14) В 2021 году чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности отсутствовали.

Общество осуществляет операции в рублях.

3. Информация о связанных сторонах

В отчетный период Общество производило финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами.

Займы полученные:

<i>Связанная сторона</i>	<i>Договор</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Сумма ДЗ на 31.12.2021, руб</i>	<i>Сумма КЗ на 31.12.2021, руб</i>
Лярский М.А.	договор займа б/н от 25.02.2016г	Займ полученный беспроцентный, с условием «до востребования»	-	590 000,00

Займы выданные:

<i>Связанная сторона</i>	<i>Договор</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Сумма ДЗ на 31.12.2021, руб</i>	<i>Сумма КЗ на 31.12.2021, руб</i>	<i>Начислены проценты по займу за 2021г., руб.</i>	<i>Задолженность по процентам перед ООО а 31.12.2021г. руб.</i>
ООО ИН-РИТЕЙЛ ИНН 7813450665	договор займа № 13/19 от 15.11.2019 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования»	8 000 000,00	-	479 999,96	120 986,29
	договор займа № 15/19 от 13.12.2019 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования»	11 000 000,00	-	659 999,99	166356,16

	договор займа № 06/19 от 22.07.2019 г	Займ выданный беспроцентный, с условием «до востребования»	7 000 000,00	-	-	-
	договор займа № 01/21 от 04.02.2021 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования» 18 000 000,00	погашен	-	165 698,62	-
ООО СМАРТ ФЭМИЛИ ИНН 7721788616	договор займа № 01/20 от 28.04.2020 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования» 30 000 000,00	погашен	-	456 164,38	-
	договор займа № 05/20 от 29.12.2020 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования» 8 000 000,00	погашен	-	64 876,71	-
	договор займа № 07/21 от 01.07.2021 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования» 15 000 000,00	погашен	-	187 397,26	-
	займа № 08/21 от 30.07.2021 г	Займ выданный процентный, с условием «до востребования» 15 000 000,00	погашен	-	125 547,94	-
ООО КОСМЕТИ К ГРУПП ИНН 7813516700	договор займа № 01/18 от 30.03.2018 г	Займ выданный беспроцентный, с условием «до востребования»	2 000 000,00	-	-	-
	договор займа № 03/18 от 09.04.2018 г	Займ выданный беспроцентный, с условием «до востребования»	1 800 000,00			

		»				
--	--	---	--	--	--	--

Сведения о бенефициарных владельцах Общества:

- 1) Таскина Елена Гавриловна (доля уставного капитала 30%)
- 2) Саурикубаева Рая Мирзагалиевна (доля уставного капитала 30%)

Резерв под обесценение запасов.

В 2021 году проведена проверка на обесценение запасов. Резерв на 31.12.2021 не сформирован, т.к. обесценение не выявлено. Чистая стоимость продажи активов выше фактической себестоимости запасов.

Резервы по сомнительным долгам.

Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам за 2021г. год составила 186 тыс. руб., восстановленного резерва 64 тыс.руб., а с учетом не погашенной задолженности на 31.12.21г за 2019г-2020г. в сумме 64 тыс. руб. на 31.12.2021г, резерв по сомнительным долгам составит 250 тыс. руб.

Резервы на оплату очередных отпусков работников

На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 662 тыс. руб., срок исполнения – 2022 год.

4. Вознаграждения управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений, выплаченных организацией основному управленческому персоналу, в совокупности за 2021г составила 6 851,38 тыс. руб., в том числе зарплата 5 262,2 тыс. руб. Начисленные страховые взносы управленческому персоналу 1 589,18 тыс.руб.

<i>Наименование должности</i>	<i>Заработная плата (в т.ч. страховые взносы тыс. руб.</i>	<i>Премия , тыс. руб.</i>
Генеральный директор	403,96	
Управляющий магазином	4 829,39	
Управляющий розничной сети	1 618,03	

5. Текущий налог на прибыль

В 2021 году текущий налог на прибыль определялся затратным методом

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	2 319
Постоянный налоговый расход	2 278
Отложенный налоговый актив	28
Текущий налог на прибыль	4 579

6. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности *отчетного* года Общество получило прибыль в бухгалтерском учете в размере 11 596 тыс. руб.

Налог на прибыль 4 579 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества на конец отчетного года составила 7 045 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 составила 115 048 тыс. руб.

7. Дополнительная информация

Долгосрочных активов к продаже в 2021 году у Общества не было.

Авансы, уплаченные организацией, в связи с приобретением запасов на 31.12.2021 составили 14 941 тыс. рублей.

8. Ретроспективный пересчет показателей отчетности 2020 г.

После утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г. были получены документы для отражения в учете на сумму, значительно превышающую критерий существенности. В результате принятия к учету данных документов общество утратило право на применение упрощенной системы налогообложения и переходе на ОСН с 01.10.2020, что привело к необходимости начисления налога на прибыль.

Данный факт оказывает существенное влияние на итоговые показатели отчетности и принятие решений заинтересованными пользователями (в т.ч. размер дивидендов за 2020 год).

В связи с этим был произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год

№ п/п	Форма бухгалтерской отчетности	Строка, подлежащая перерасчету	Данные отчетности за 2020 г, тыс.руб	Данные по строке с учетом корректировки, тыс.руб
1	Бухгалтерский баланс	1230 Дебиторская задолженность	49108	49602
2	Бухгалтерский баланс	1370	114485	110735

		Нераспределенная прибыль		
3	Бухгалтерский баланс	1520 Кредиторская задолженность	39405	43650
4	Отчет о финансовых результатах	2410 Налог на прибыль	(1743)	(4743)
5	Отчет о финансовых результатах	2411 Текущий налог на прибыль	(1976)	(4976)
6	Отчет о финансовых результатах	2400 Чистая прибыль (убыток)	22012	18261
7	Отчет об изменении капитала	3300 Величина капитала на 31.12.2020	114485	110735

Генеральный директор  /Мизулин А.А.

25.03.2022г.

