

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества – Общество с Ограниченной Ответственностью « ВОГ-Урал»

Сокращенное фирменное наименование общества – ООО « ВОГ-Урал»

Форма собственности – частная

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в феврале 2004 г.

ООО «ВОГ-Урал» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 620 137, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул.Аппаратная, д.7 (изменение юридического адреса произошло 14.12.2018)

Участником Общества на 31.12.2021 г. является ООО «ВОГ-ИНВЕСТ»

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Основной вид хозяйственной деятельности в 2021 г. – оптовая торговля прочими строительными материалами (46.73.6).

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – По Денис Теелович.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ» юр. адрес: 109004, г. Москва, ул. Николаямская, д. 40, стр. 1, эт.7, пом.І,ком.12.

Среднесписочная численность сотрудников составляет:

На 31.12.2020 51 человека;

на 31.12.2021 г. 57 человек.

Отчетность ООО «ВОГ-Урал» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99)

2. Основные способы ведения бухгалтерского учета:

2.1 Основные средства

- Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Все операции с данными активами оформляются по унифицированным формам первичной учетной документации для учета МПЗ

- Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде линейным способом.

В Обществе принята учетная политика, утвержденная приказом об учетной политике № 1-УП от 29.12.2020.

Основные положения учетной политики на 2021 год:

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя (общества, руководителя обособленного подразделения) о вводе основного средства в эксплуатацию, исходя из норм Постановления Правительства России от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока его использования, установленного приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Пояснения по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2021г., тыс.руб.	Сумма начисленной амортизации на 01.01.2021 г., тыс.руб.	Сумма начисленной амортизации за 2021 год, тыс.руб.	Увеличение стоимости ОС за 2021 год, тыс.руб.	Уменьшение стоимости ОС за 2021 год, тыс.руб.	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2021, тыс.руб.
Транспортные средства	3 552,9	3 165,4	556,0	2 312,5		2 144,0
Офисное оборудование	1 304,6	1 205,6	138,5	434,6		395
Машины и оборудование (кроме офисного)	359,9	278,8	149,6	1 100,3		1 031,8
Стенды, сдаваемые в аренду	3 688,0	1 800,5	1 283,2	7 169,3		7 773,6

2.2 Товарно-материальные ценности

- Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом затрат на приобретение. При приобретении МПЗ Счета 15 и 16 не применяются.
- Списание материалов производится по средней себестоимости. Материалы, переданные в эксплуатацию, списываются по форме № М-11 требование-накладная
- Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.
- Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе издержек обращения.

2.3 Финансовые вложения

- Доход по финансовым вложениям признается в составе прочих доходов.
За 2021 год Доход ООО «ВОГ-Урал» по финансовым вложениям отсутствует.

2.4 Доходы и расходы

- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяется по методу начисления в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации», на дату составления акта оказанных услуг.
- Расходы по основным видам деятельности определяются в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации», на дату подписания акта оказанных услуг.
- Общество как организация, осуществляющая торговую деятельность, отражает общехозяйственные расходы в полной сумме в составе расходов на продажу (коммерческих расходов); коммерческие расходы полностью признаются в расходах отчетного периода.
- Транспортные расходы по доставке товара до склада ООО «ВОГ-Урал» признаются прямыми и распределяются при списании на обороты и остаток товара;

- Учет транспортных расходов по доставке товара до покупателя ведется согласно условиям договоров и приложений к ним. При условии доставки товара до покупателя или указанного места за наш счет, сумма транспортных расходов включается в цену товара.
- К расходам будущих периодов относятся:

- расходы по лицензированию;

- расходы по сертификации;

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав;

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение периода, к которому они относятся

- Доходы и расходы не связанные с основной деятельностью учитываются как прочие доходы и расходы соответственно.
- Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывается на прочие расходы.

3. Информация о связанных сторонах

Для ООО «ВОГ-Урал» связанными сторонами являются:

Ро Денис Теелович – Генеральный директор, единоличный исполнительный орган;

Генеральному директору выплачивается вознаграждение, согласно штатному расписанию и решениям учредителя.

ООО «ВОГ-ИНВЕСТ» - учредитель, 100% уставного капитала общества;

Общества, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц):

ООО «ВОГ-ИНВЕСТ»

ООО «ТК ВОГ»

ООО «РОССВЕР»

ООО «ТК ВОГ-Керамика»

ООО "ВОГ-Кубань"

ООО "ВОГ-Самара"

ООО "ВОГ-ЮГ"

ООО "ВОГ-Сибирь"

ООО «НоЛоК»

ООО «ВОГ-Логистик»

ООО «Интеркерама»

ООО «КОФ «Палитра»

ООО «Аспект Ру»

ООО «ЮНИКЕРАМИКС»

ООО «ВОГ-Урал» выступает в роли поставщика товаров, работ, услуг у следующих обществ, являющихся связанными сторонами (тыс.руб.):

Наименование общества	2020				2021		
	Остаток на начало года	Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Погашение задолж-ти	Остаток на конец года	Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Погашение задолж-ти	Остаток на конец года
ТК ВОГ ООО	0	1	1	0	32	32	0
ВОГ-Сибирь ООО	0	0	0	0	37	37	0
ВОГ-Самара ООО	0	46	46	0	0	0	0
ВОГ-Юг ООО	0	0	0	0	0	0	0
ВОГ-Кубань ООО	0	0	0	0	0	0	0
Итого	0	47	47	0	69	69	0

В 2020г. доля продаж связанным сторонам в общих продажах Общества составила 0,00%

В 2021г. доля продаж связанным сторонам в общих продажах Общества составила 0,00%

ООО «ВОГ-Урал» выступает в роли покупателя товара, работ, услуг у следующих обществ, являющихся связанными сторонами (тыс.руб.):

Наименование общества	2020				2021		
	Остаток на начало года	Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Погашение задолж-ти	Остаток на конец года	Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Погашение задолж-ти	Остаток на конец года
ВОГ-Инвест ООО	252 646	653 894	615 005	291 535	653 819	557 438	387 916
ТК ВОГ-Керамика ООО	43 608	213 838	207 018	50 428	288 613	309 582	29 459
ВОГ-Логистик ООО	4 078	49 893	47 805	6 166	63 458	62 279	7 345
ВОГ-Сибирь ООО	86	1 088	875	299	3 148	1 636	1 811
ТК ВОГ ООО	63	5 149	3 499	1 713	13 789	15 066	436
КОФ Палитра ООО	25	255	255	25	388	388	25
Итого	300 506	924 117	874 457	350 166	1 023 215	946 389	426 992

В 2020 г. доля закупок товаров, работ, услуг у связанных сторон в общем объеме закупок составила 94,5 %

В 2021 г. доля закупок товаров, работ, услуг у связанных сторон в общем объеме закупок составила - 85 %

4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВОГ-Урал» в 2021 г.:

Доходы от обычных видов деятельности:

Наименование	2020г.	2021г.
Доходы от продажи покупных товаров (тыс. руб.) без НДС	930 649	1 063 477
Доходы от оказания услуг (тыс.руб) без НДС	287	486

Прочие доходы:

<i>Наименование</i>	<i>2020г.</i>	<i>2021г.</i>
Прочие внереализационные доходы	31 636	17 455
В том числе:		
премии полученные от поставщиков	7 881	0
прочие внереализационные доходы(расходы)	8 894	2 847
штрафы пени неустойки к получению	156	0
восстановлен резерв по сомнительной задолженности	14 531	8 635
прочие доходы	175	5 973

Расходы от обычных видов деятельности:

Наименование	2020	2021
Себестоимость покупных товаров	703 296	825 106
Себестоимость оказанных услуг	2 656	4 291
Расходы на продажу организации,	161 135	219 527
в том числе:		
Административно-хозяйственное обеспечение офиса	506	790
Амортизация	695	1 087
Аренда помещений	13 454	15 055
Аренда транспортных средств	70	73
Бой в пределах нормы	117	347
Бой в пределах нормы при транспортировке	1 490	3 618
ГСМ	351	412
Информационно-консультационные услуги	268	276
Командировочные расходы	1 079	1 685
Комиссионное вознаграждение	11 003	8 974
Маркетинговые расходы	677	563
Оплата труда	36 955	58 291
Почтовые, курьерские и пр. расходы	98	111
Представительские расходы	589	1 216
Премии покупателям	5 573	7 667
Программное обеспечение	4 239	4 280
Прочие расходы	502	294
ОС менее 40 000	4 656	206
Прочие расходы, связанные с реализацией товара	10 749	26 146
Прочие складские расходы	2 334	3 695
Прочие эксплуатационные расходы	191	151
Расходы на обяз. и добров. страхование имущества	114	105
Расходы на рекламу (ненормируемые)	732	1 281
Расходы на рекламу (нормируемые)	24	53
Расходы на содержание автомобилей	603	402
Расходы на спецодежду	52	37

Расходы по обслуживанию оргтехники, ИТ, ККМ	266	299
Расходы по подбору и обучению персонала	129	23
Транспортный налог	2	3
Страховые взносы с ФОТ	10 192	14 897
Страховые взносы от НС и ПЗ	43	70
Транспортные расходы по доставке до покупателей	25 274	32 913
Транспортные расходы (собственные)	26 972	32 707
Услуги связи, интернета	465	472

Прочие расходы:

<i>Наименование</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Прочие расходы	30 618	36 777
В том числе:		
Расходы на услуги банков	90	101
Расходы не принимаемые в НУ (не уменьшающие базу по налогу на прибыль)	2 759	1 448
Резервы по сомнительной задолженности	13 337	14 050

ООО «ВОГ-Урал» применяет ПБУ 18/02.

Согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ ставка налога на прибыль организаций составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 3% (в 2017 - 2024 гг.), зачисляется в федеральный бюджет, а 17% (в 2017 - 2024 гг.) - в бюджеты субъектов РФ.

<i>Показатель</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Прибыль до налогообложения	(4 283)	64 375
Налог на прибыль, в том числе:	448	10 288
-текущий налог на прибыль		12 994
-отложенный налог на прибыль	448	2 706

В составе отложенного налога на прибыль в 2021 г. признан:

- Изменение отложенного налогового актива по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 143 тыс. руб.
- Отложенный налоговый актив по вознаграждению работникам и страховых взносов на сумму 381 тыс. руб.
- Отложенный налоговый актив по убытку по налогу на прибыль за 2021 год в сумме 1 190 тыс.руб.
- Отложенное налоговое обязательство по доходным вложениям и основным средствам (из-за разных критериев признания амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете), а так же по учету спецодежды в сумме 1 266 тыс.руб. (увеличение отложенного налогового обязательства)

За отчетный период убыток Общества составила 3 835 тыс.руб.

Из чистой прибыли в 2021 году дивиденды не выплачивались.

5. **Оценочные значения.**

Сформировано оценочные обязательства (тыс.руб.):

Наименование	2020	2021
Резервы по сомнительным долгам	13 337	14 050
Оценочные обязательства по вознаграждениям сотрудников (резервы отпусков)	2 405	4 312

6. **Корректировка показателей отчетности за 2020г.**

При составлении отчетности за 2021г. корректировок за 2020 год произведено не было.

7. **Существенных событий после отчетной даты не имеется.**
8. **Условных фактов хозяйственной деятельности не имеется.**
9. **Общество не предполагает в 2022 году продавать или закрывать какие-либо направления и сегменты деятельности.**
10. **Энергетические ресурсы потреблялись, стоимость их перевыставлялась арендодателем.**

Генеральный директор

Ро Д.Т.

Главный бухгалтер

Жиляева Т.А.