ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Общества с ограниченной ответственностью "СПЕКТР-Р"

ООО «СПЕКТР-Р» является малым предприятием и, на основании Закона о бухучете № 402-ФЗ от 06.12.2011, представляло упрощенную бухгалтерскую отчетность до 2016 года. С 2017 организация утратила право предоставлять упрощенную бухотчетность на основании положения ст. п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ, в связи с тем, что подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность за 2021 год состоит из всех форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса (п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

Краткая характеристика деятельности

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "СПЕКТР-Р"
Краткое наименование	СПЕКТР-Р ООО
ИНН	6234136350
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
ОКПО	31763915
Местонахождение	390006, Рязанская обл, Рязань г, Грибоедова ул, дом № 58, помещение Н10, офис 207

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		**Численность работающих**	
2021	**2020**	**2021**	**2020**
3	3	3	3

Информация об органах управления Общества

Органы управления	**Наименование**	**Состав**	**Полномочия**
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	**Генеральный директор**	**1**	Генеральный директор Общества: без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия; издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

			осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности Общества.

1.1.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам).

Срок полезного использования ОС организация определяет сама, с учетом специальной классификации, утверждаемой Правительством РФ.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

Линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком

Российской Федерации. Вслучае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Курс доллара ЦБ на отчетную дату 31.12.2021 составил 74,2926 рублей, юаней 11,6503 рублей.

Величина курсовых разниц за отчетный период

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	СУММА
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	*0*
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	*0*
Курсовая разница от переоценки обязательств	*0*

На 31.12.2021 кредиторская задолженность в валюте отсутствует.

1.1.2. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 05/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Не учитывает на счете 10, а сразу списывается в расходы.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019)

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины;

-таможенный сбор.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за

плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- таможенные пошлины;

- таможенный сбор.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов-транспортные расходы:

Затраты на доставку товаров до склада организации распределяются пропорционально остатку товаров на складе, в пути. Затраты на доставку товаров на склад покупателя, минуя собственный склад – транзитом (что подтверждается Транспортной накладной), признаются расходами на продажу и списываются в текущем периоде. Затраты на доставку товаров до склада покупателя, если приемка товара осуществляется на складе покупателя, распределяются пропорционально остатку товаров на складе, в пути.

Транспортными расходами признаются расходы по договорам транспортным и ТЭО (Согласно пункту 2.2 Методических рекомендаций Роскомторга):

А, именно, состав ТЗР по договорам транспортно – экспедиционных услуг, подлежащих распределению:

- транспортные расходы (организация доставки груза)

- погрузо-разгрузка по договору ТЭО

- расходы на хранение по договору ТЭО

- простои по договору ТЭО

- хранение по договору ТЭО

- сортировку по договору ТЭО,

- фасовку по догвору ТЭО,

- комплектацию и разукомплектацию товаров по догвору ТЭО ,

- прочие расходы по договору ТЭО, без которых доставка товара не смогла бы осуществиться

входят в состав прямых расходов и распределяются пропорционально остатку товаров на складе.

(Согласно абзац 2 п.9,10,11,12 ФСБУ 5/2019.)

Расходы по совершению таможенных операций; составление ДТ; комплекс услуг СВХ; дополнительные расходы и иные по прочим договорам (не транспортным) не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу списываются в периоде их осуществления.

(Основание: п. 12 ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО *свернуто. кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.*

1.1.3. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Порядок признания выручки организации

Организация имеет право на получение этой выручки, то есть это право должно быть подтверждено либо заключенным договором, либо другим способом;

может быть определена сумма выручки;

после получения выручки организация получит экономическую выгоду;

товар перешел покупателю, либо услуга оказана (работа принята);

можно определить расходы, которые организация произвела для получения конкретной выручки. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации Доходами от обычных видовдеятельности является выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации- положительная курсовая разница, отклонение о курса продаж, безвозмездные поступления, ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ПО СУДУ. Доходы, полученные помимо продажи товаров, являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

1.1.4. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- *материальные затраты;*
- *затраты на оплату труда;*
- *отчисления на социальные нужды;*
- *амортизация;*
- *прочие затраты - аренда склада, Взносы в ФСС от НС и ПЗ, информационные услуги, комиссия банка за выполнение функции валютного агента, консультационные, погрузо-разгрузочные работы, почтовые расходы, представительские расходы, таможенная пошлина, транспортные косвенные, связанные с продажей – поставщик траснпортных услуг - ИП Скорский, услуги брокера, экологический сбор, юридические.*

Расходы, признаваемые прочими расходами: курсовые разницы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Расходы на услуги банков, Списание выделенного НДС на прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

***Способ признания коммерческих расходов**- Коммерческие расходы признаются в периоде их осуществления полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, кроме расходов на транспортировку они распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.*

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг), предназначен счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Такие суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи»:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 7 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

При частичном списании расходов на продажу они подлежат распределению.

1.1.5. Движение основных средств, тыс. руб.

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2020	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2021
Офисное оборудование	85		85	

Основные средства полностью саммортизированные.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 с 2022г. в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В этой связи ОС переведены в малоценку и списаны с баланса на 31.12.3021г.

1.1.6. Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	
	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Запасы товары в пути	*86545*	*146159*
ТЗР	*843*	*2802*
Материалы	*1*	
Итого	***87389***	***148961***

1.1.7. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс руб.

Вид задолженности	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2021*

Авансы, выданные в рублях	1494	2770
Авансы, выданные в валюте	16366	27313
Задолженность покупателей в рублях	33535	11247
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	145	37
Расчеты с бюджетом прочие налоги		
Расчеты по претензиям		
Расчеты с прочими поставщиками	13406	13622
Итого	**64946**	**54989**

Кредиторская задолженность

1.1.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность	**2928**	**2007**
В том числе:		
Задолженность поставщикам:	**511**	**172**
ООО «ПКФ Технакон»		118
Задолженность покупателям:		
ПОЛИМУФТА ООО		
СПЕЦКОННЕКТОР ООО		
Задолженность прочая	51	49
Задолженность по налогам и сборам	2366	1786

1.1.9. Денежные средства и их эквиваленты , тыс руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе		
Денежные средства в банках	4552	10891
Депозиты краткосрочные, срок погашения менее 3 месяцев	14000	15000

В Отчете о движении денежных средств Поступления от покупателей и Платежи поставщикам отражены с учетом НДС.

Денежными эквивалентами в организации считаются ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее. В качестве денежных эквивалентов также рассматриваются векселя, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев, банковские овердрафты. Проценты по депозитам в отчете о движении денежных средств отражаются по строке 4119 – прочие поступления, в связи с их несущественностью.

1.1.10. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СПЕКТР-Р» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 1 200 000 тыс. руб. (31 декабря 20 года: 1200 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

1.1.11. Налоги

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Учет отложенных активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль состоит из двух частей — текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Показатель	2021, тыс руб.(гр.2)
Прибыль до налогообложения	**17418**
Временные разницы; отложенный налог на прибыль	**91**
Резерв на отпуск – вычитаемая разница (ОНА)	**2**
Товары (таможенные пошлины сборы) – налогооблагаемая (ОНА)	**89**
Основные средства (аммортизация) – налогооблагаемая (ОНА)	
Текущий налог на прибыль	**17327**

1.1.12. Постоянный налоговый доход/расход , тыс руб.

	2021	
ПНР И ПНД	**5**	
в том числе:		
Не учитываемые:	5	
Постоянный налоговый расход (20%)	**1**	

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2021 и 2020 году являются:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2021	2020	2021	2020
Остаток на начало:	**160**	**251**	**32**	**50**
Поступления ОНА резерв на отпуск:	**251**	**246**	**50**	**40**
Выбытие ОНА:	**261**	**337**	**52**	**67**
Остаток на конец	**150**	**337**	**30**	**67**
Итого	**150**	**160**	**30**	**32**

1.1.13. Величина и движение других оценочных обязательств , тыс руб.

Вид актива, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2021	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2020
Оценочное обязательство по отпускам	160	251		261	150

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ: ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарі х Дні х (1 + СтВзі / 100) + … + СрЗарп х Днп х (1 + СтВзп / 100

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную датуСрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах 30%), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату

1.1.14. Структура доходов по обычным видам деятельности, тыс руб.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2021	2020
ВЫРУЧКА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	633381	419011

1.1.15. Прочие доходы, тыс руб.

Виды прочих доходов: основные	2021	2020
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	8954	9844
прочие	3459	2411
Списание кредиторской задолженнности (истек срок исковой давности)		21120
Итого:	**12413**	**33375**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

1.1.16. Себестоимость, тыс руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила

Себестоимость	2021 год	2020 год
Себестоимость продаж- реализация импортных товаров	523476	357135

1.1.17. Информация о прочих расходах, тыс руб.

Виды прочих расходов основные	2021 год	2020 год
Отклонение от курса продажи валюты	534	337
Курсовые разницы	11210	9500
Списание выделенного НДС		
Расходы на услуги банков	2638	1641
Продажа валюты		93
прочие	28	424
Бонус покупателю		11250
Итого	**14410**	**23245**

1.1.18. Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг, тыс руб.

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Выручка от продаж покупателям с НДС
Электротехнический товар	760057

1.1.19. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки от продаж, тыс руб. с НДС
ООО «СПЕЦКОННЕКТОР»		715750
ИТОГО:		**715750**

1.1.20. По состоянию на 31.12.2021 у Общества находятся в аренде следующие объекты основных средств:

Офис, находящийся по адресу г. Рязань, ул. Грибоедова, д. 58, кабинет 207. Площадь помещения 21,4 кв. м, кабинет 229 – площадь помещения 23,2 кв.м. назначение использования - в целях размещения офиса, срок аренды до 31 мая 2021. Балансовая (договорная) стоимость объекта – 802800 руб. доп. Договор аренды 207,229/Грибоедова/2020-2021 от 16.06.2020г. Согласно Договору №207/229Грибоедова/2019-2020 от 16.06.2020 г. размер ежемесячной (фиксированной) арендной платы 22300 рублей оо копеек.

Контейнер в количестве 1 штук, находящиеся по адресу г. Калуга, Академический 1-й пр-д, д. 27. Наружные габариты: длина – 6059 мм, ширина – 2438 мм, высота – 2591 мм, назначение использования – в качестве складского помещения, срок аренды бессрочный. Балансовая (договорная) стоимость объекта – 75000 руб. 00 копеек за каждый контейнер, согласно Договору №27/А-15 от 01.07.2015 г. Размер ежемесячной (фиксированной) арендной платы за каждый контейнер 12500 рублей 00 копеек.

Информация по аффилированным лицам. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу. Бенефициарный владелец.

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 является Иванова Ольга Викторовна.

Выплаты основному управленческому персоналу :

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода 2020г.	Операции в течение 2021 года (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления)

			между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Иванова О.В.	*Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (собственник с долей в Обществе 100%), - Учредитель.*	*Не было*	*Не было*

Операции с аффилированными лицами:

Наименование связанной стороны	***Характер отношений***	***Операции в течение 2020 года***	***Операции в течение 2021 года(любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).***

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор _____/ГРЕЧАНЮК А.С./

25.03.2022