

**Общество с ограниченной ответственностью «Центр»**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о**  
**финансовых результатах**  
**ООО «Центр»**  
**за 2021 год**

**г. Ижевск**

## **1. Организация и сферы деятельности.**

### **1.1. Описание Общества**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Центр»

**Сокращённое наименование:** ООО «Центр»

**Место нахождения и почтовый адрес:** 426053, Удмуртская Респ, Ижевск г, Ворошилова ул, дом № 53

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1021801445786

**ИНН/КПП:** 1832006126 / 184001001

**ОКВЭД 46.43**

### **1.2. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью**

1. В отчетном году обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии со ст. 46 федерального закона «**Об обществах с ограниченной ответственностью**» крупными сделками.

2. В отчетном году обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии со ст. 45 федерального закона «**Об обществах с ограниченной ответственностью**» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность.

### **1.3. Информация об аудиторе**

#### *Сведения об аудиторе:*

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭСКО"

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФИНЭСКО»

ОГРН - 1021801660033

Место нахождения: 426010, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Азина, д. 4, к. 3, офис 307

Почтовый адрес: 426010, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Азина, д. 4, к. 3, офис 307

Тел/факс: (3412) 61-72-47

Адрес электронной почты: finesco@ya.ru

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" - 11606065288.

### **1.4. Информация об органах управления и контроля**

Органами управления общества являются:

- единоличный исполнительный орган (директор)

Органами контроля за финансово – хозяйственной и правовой деятельностью Общества является директор.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор в лице Ощепкова К.С.

### **1.5. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах**

Общество не имеет дочерние и зависимые общества.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основные положения учетной политики**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и в соответствии с Приказом от 29.12.2019 года об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету.

Приказ подготовлен в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета, принятые Учетной политикой на 2021 год применяются последовательно, от одного отчетного года к другому.

**- Нематериальные активы:**

1. Первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением НДС и др. возмещаемых налогов).

2. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия лицензии или свидетельства. Если срок полезного использования не установлен, предприятие самостоятельно определяет его.

3. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом на отдельном счете 05 "Амортизация НМА".

**- Основные средства:**

1. Основные средства (ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости.

2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным методом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету.

3. Объекты ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

4. Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

**- Материально-производственные запасы:**

1. Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

2. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

3. При реализации покупных товаров сумма доходов уменьшается на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней себестоимости.

**- Порядок учета затрат, включая способы списания косвенных расходов:**

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по статьям расходов. Суммы расходов, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи".

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- Расходы на аренду
- Амортизация
- Расходы на оплату труда
- Расходы по ведению БУ и НУ
- Расходы на персонал
- Юридические расходы
- Транспортные расходы
- Страхование
- Маркетинг и реклама
- Складские расходы
- Прочие расходы

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку покупных товаров от поставщика (транспортные расходы). Все остальные, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Сумма прямых

расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, списываются пропорционально товарному остатку.

**- Оценочные резервы:**

Общество создает резервы на оплату отпусков, резерв сомнительных долгов и резерв под снижение стоимости ТМЦ при наличии основания для их формирования.

*Общество создает резерв по сомнительным долгам.*

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, гарантией (в т.ч. банковской), подтверждающими намерения дебиторов вернуть долги в течении 12 месяцев.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена- **экспертным способом.**

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5 % от суммы всей дебиторской задолженности организации.

*Общество создает резерв на оплату отпусков.*

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из зарплаты подразделения за месяц и начисленных на нее страховых взносов; зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв; за каждый месяц работы (в т. ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т. д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска; при расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год; чтобы учесть повышения и понижения зарплаты при резервировании сумм отпускных, сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно на последнее число исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по подразделению; при расчете размера отчислений используется формула:  
Сумма отчисления в резерв = (ФОТ + страховые взносы за месяц) : 28 x 2,33.

*Общество создает резерв под снижение стоимости ТМЦ.*

Критерии для формирования резерва выглядят следующим образом:

1. МПЗ, имеющиеся у предприятия, обладают признаками снижения стоимости:
  - устарели (больше не используются в производстве выпускаемой продукции);
  - утратили свои первоначальные свойства полностью либо частично;
  - рыночные цены на аналогичные МПЗ снизились более чем на 5%;
2. МПЗ не относятся к отдельным сводным группам учета МПЗ, поименованным в п. 20 методических указаний Минфина РФ, а именно:
  - не являются группой основных производственных материалов;
  - не являются группой вспомогательных материалов для основного производства;
  - не относятся к готовой продукции или товарам;
  - не относятся к запасам определенного сегмента (географического или операционного).
3. Величину резерва можно оценить с достаточной степенью надежности. В качестве базы для формирования экспертного мнения об оценочной величине резерва могут выступать:
  - внутренние служебные документы (служебные записки, акты, подтверждающие, например, утрату полезных свойств МПЗ, находящимися на складе);
  - внешняя информация (например, прайсы других продавцов, подтверждающие факт снижения цен на рынке на тот или иной вид МПЗ);
  - учетные регистры предприятия (например, данные счетов расчетов с поставщиками, подтверждающие стабильное уменьшение покупной цены МПЗ).

4. Резерв создается по группам однородных запасов.

Если рассматриваемый МПЗ обладает большинством перечисленных выше признаков, то по нему создается резерв на разницу между фактической стоимостью приобретения (оприходования) и реальной рыночной ценой этого МПЗ на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

**- Порядок учета кредитов и займов полученных:**

1. Кредиты учитываются на счетах учета кредитов и займов.
2. Проценты по полученным кредитам признаются расходами в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода и относятся к внереализационным расходам.
3. Затраты, связанные с получением кредитов, признаются текущими расходами того отчетного периода, в котором они произведены.

**- Порядок учета кредитов и займов выданных:**

1. Займы учитываются на счетах учета займов.
2. Проценты по выданным займам признаются доходом в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода и относятся к внереализационным доходам.

**- Расходы будущих периодов:**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными ПБУ. На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты согласно ПБУ2/2008, ПБУ 14/2007 и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

**- Инвентаризация имущества и обязательств:**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства на 31.12.2021 г. :

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2020	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Блок-контейнер 6,0х2,5м	12	7

#### 3.2. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

#### 3.3. Запасы

Сумма запасов отражена по строке 1210 бухгалтерского баланса.

**- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:**

*тыс. руб.*

Наименование	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г.
Товары для перепродажи	502 460	5 566 211	5 517 354	551 317
Прочие запасы и затраты (остаток транспортных расходов пропорционально товарному остатку)	2 536	25 563	26 145	1 954
<b>Всего</b>	<b>504 996</b>	<b>5 591 774</b>	<b>5 543 499</b>	<b>553 271</b>

**- Незавершенного производства нет.**

#### 3.4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

### 3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

**- Долгосрочная дебиторская задолженность:**

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

**- Краткосрочная дебиторская задолженность:**

Отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

*Организации – дебиторы:*

Перечень организаций-дебиторов покупателей и заказчиков, имеющих по состоянию на 31.12.2021 наибольшую задолженность:

Тыс. руб.

Наименование организации	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.
ООО "Олимп"	796 685
ООО "Интеграл"	455 070
ООО «Кадровый Центр»	416 360
ООО «Центр-Сервис»	366 949
ООО «Сагурн»	330 587
Прочие	245 114
<b>ИТОГО</b>	<b>2 610 765</b>

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода образовалась в рамках договорных отношений.

### 3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на момент представления отчетности составляет 6 050,0 тыс. руб.

Распределение долей уставного капитала общества на 31.12.2021 г. (согласно выписке из ЕГРЮЛ): Ощепков Константин Сергеевич – 100 %

**Изменение в структуре величины капитала приведены в таблице ниже:**

тыс. руб.

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина на 31.12.2020</b>	<b>6 050</b>	-	-	<b>237 689</b>	<b>243 739</b>
Увеличение капитала – всего, в т.ч. за счет					
прибыли, полученной за 2021 г.				<b>18 010</b>	<b>18 010</b>
Уменьшение капитала – всего, в т.ч. за счет				-	-
<b>Величина на 31.12.2021</b>	<b>6 050</b>	-	-	<b>255 698</b>	<b>261 748</b>

### 3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

**- Долгосрочная кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги отсутствует.

**- Краткосрочная кредиторская задолженность**

Отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

### Организации – кредиторы:

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Общество имеет по состоянию на 31 декабря 2021 г. наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование организации	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021 г.
ООО «Беркс»	455 779
ООО «СЭРК»	343 837
ООО «ЛГ Электроникс Рус»	196 450
ООО «Марвел КТ»	188 367
ООО "ТИ ПИ ВИ СИ-АЙ-ЭС"	57 992
ООО «БСХ Бытовые Приборы»	52 071
ООО «Трейдхоум»	42 007
Прочие	414 382
<b>ИТОГО</b>	<b>1 750 885</b>

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода образовалась в рамках договорных отношений.

#### - Задолженность по налогам и взносам:

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование налогов и сборов	Задолженность на 31.12.2020 г.	Задолженность на 31.12.2021 г.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	132	170
Расчеты по налогу на прибыль	-	-
Расчеты по налогу на имущество	31	31
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	61	150
Расчеты по страховым взносам	97	343
<b>ИТОГО:</b>	<b>321</b>	<b>694</b>

### 3.8 Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 включали:

тыс. руб.

Показатели	По состоянию на 31.12.2020		По состоянию на 31.12.2021	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
<b>Кредиты и займы</b>	<b>1 099 323</b>		<b>1 175 390</b>	
<i>В т.ч. кредиты</i>	<i>1 096 980</i>		<i>1 172 600</i>	
<i>проценты по кредитам</i>	<i>2 343</i>		<i>2 790</i>	
<i>В т.ч. займы</i>			<i>0</i>	
<i>проценты по займам</i>				

- Долгосрочные заемные средства на 31.12.2021 года отсутствуют.

#### - Краткосрочные заемные средства:

В течение 2021 года для текущей деятельности предприятие не использовало краткосрочными заемными средствами.

### 3.9 Доходы будущих периодов.

В отчетном периоде доходов будущих периодов не было.

### 3.10 Информация об имуществе, находящемся на забалансовых счетах

Наименование ценностей	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
Полученные в аренду ОС	1 942	1 860

#### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	За 2020 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
<b>Выручка, в том числе</b>	<b>4 458 399</b>	<b>5 741 671</b>
Реализация товаров		
<b>Себестоимость продаж, в том числе</b>	<b>4 405 850</b>	<b>5 514 138</b>
Реализации товаров		
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>45 724</b>	<b>65 636</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличился на 1 283 272 тыс. руб. Объем себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) за отчетный год в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года увеличился на 1 108 288 тыс. руб.

За 2021 год получена чистая прибыль в размере 18 010 тыс. руб., чистая прибыль за 2020г. составила 31 801 тыс. руб.

Уменьшение чистой прибыли произошло из-за существенного увеличения коммерческих и прочих расходов (аренда помещений, транспортные расходы, проценты по кредитам).

##### 4.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2021 года были получены следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Премия (бонусы от поставщика)	476 905
Прибыль прошлых лет (возвраты покупателей)	51 335
Штрафы, пени, неустойки к получению	1 200
Прочие доходы	1 937
<b>ИТОГО прочих доходов</b>	<b>531 377</b>

В течение 2021 года были произведены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Премия (бонусы покупателям)	500 629
Убытки прошлых лет (возвраты покупателей)	50 789
Прочие расходы	20 321
<b>ИТОГО прочих расходов</b>	<b>571 739</b>

##### 4.3. Чрезвычайные доходы и расходы

В течение 2021 года чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

##### 4.4. Санкции в бюджет и иные платежи (строка 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах).

В 2021 году доначислен налог на прибыль за 2020 год в сумме 195 тыс.руб..

## 5. Не денежные операции

В течение 2021 года товарообменных операций не осуществлялось.

## 6. Налог на прибыль

В 2021 г. уплачено авансовых платежей в размере 5 389 тыс. руб. За 2021 год начислен налог на прибыль в размере 5 046 тыс. руб., что на 3 552 тыс. руб. меньше, чем за 2020 год.

## 7. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует в 2022 году прекращать деятельность.

## 8. Информация о связанных сторонах

**Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Центр»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Ощепков Константин Сергеевич	Учредитель, генеральный директор	01.04.2019	Выписка из ЕГРЮЛ	Оплата труда	84
2						

## 9. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 19

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Заработная плата и премии (без удержанного НДФЛ)	47	84
Страховые взносы во внебюджетные фонды	16	29

## 10. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года (события после отчетной даты)

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Специальная военная операция, которую РФ начала 24.02.2022г. и ее последствия, такие как увеличение ключевой ставки, наложение санкций, рост курса валют, изменение логистики, произошедших после 31 декабря 2021 г., существенно не повлияли на предоставленную отчетность Общества на дату подписания отчетности.

## 11. Оценочные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности Обществом признаны следующие оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался,
- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался,
- резерв по сомнительным долгам в сумме 1 128 тыс. руб.,
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 624 тыс. руб.,
- резерв на выплату вознаграждения не создавался,
- резерв по судебным искам не создавался.

**12. Неразрешенные на отчетную дату разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.**

На 31.12.2021 года нет незавершенных судебных разбирательств.

**13. Информация о бенефициаре**

Бенефициаром являются Ощепков Константин Сергеевич, Ощепкова Галина Вячеславовна

**14. Государственная помощь**

Государственной помощи (субсидий) в 2021 году не было.

*Ген. директор*

*Ощепков К.С.*

*Главный бухгалтер*

*Кириллова Н.В.*

*Дата*

*«31» марта 2022 г.*