

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО «Фактория»  
за 2021 год**

**1. Основные положения об Обществе и применяемой им учетной политике**

**1.1. Информация об Обществе с ограниченной ответственностью**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фактория»

Дата регистрации Общества - 30.09.2016. Государственный регистрационный номер: 1162724081112.

Место нахождения: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул, дом 3, офис 714

Почтовый адрес: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул, дом 3, офис 714

ИНН: 2723189721, КПП: 254001001.

Общество зарегистрировано в ИФНС по Фрунзенскому району г.Владивостока

Структурные подразделения Общества:

Наименование филиала (обособленного подразделения)	Местонахождение
Артем	690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул, дом 3, офис 714
Филиал № 1 - г. Москва (Фактория)	117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, офис 503/2

Обособленные структурные подразделения и филиалы Общества не имеют статуса юридических лиц, не имеют самостоятельного баланса, действуют от имени Общества на основании утвержденного им Положения.

Органы управления:

1. Высший орган - общее собрание участников. Участниками Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в уставном капитале:
Кекелев Вячеслав Витальевич	50%
Баканов Виталий Иванович	50%

2. Общее руководство деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – управляющий ИП Николусь А.В. (ИНН 272337182168)

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.45).

Численность работников составила:

на начало отчетного периода - 11 человек

на конец отчетного периода - 12 человек

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

**1.2 Учетная политика Общества и особенности составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность составлена по общей системе налогообложения.

Принятая в Организации учетная политика применялась последовательно в течение 2021г. Изменения по существенным способам и методам учета в учетную политику на 2021г. не

вносились.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Обособленные подразделения (как расположенные в месте нахождения головной организации, так и вне ее места нахождения), не имеют статуса юридических лиц и не имеют самостоятельного баланса.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

#### ❖ Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования:

- товарные знаки - от 7 до 10 лет включительно
- программные продукты - от 3 до 5 лет включительно

#### ❖ Основные средства

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 30 лет
Сооружения	от 7 до 10 лет
Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
Прочие (офисное оборудование и производственный инвентарь)	от 3 до 5 лет
Земельные участки	бессрочно

Расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их осуществления.

Затраты на приобретение основных средств, незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

#### ❖ Материально-производственные запасы

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Способ списания МПЗ – по средней себестоимости.

#### ❖ Финансовые вложения

Финансовые вложения организации в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций принимаются к учету в сумме фактически понесенных затрат на это.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### ❖ **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Краткосрочные депозиты сроком размещения до 3 мес. отражаются в составе денежных эквивалентов. Показатели строки 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2021 г.:

за 2021 г. – 19 241 тыс. руб.;

за 2020 г. – 5 562 тыс. руб.

#### ❖ **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС (основание: ПБУ 4/99, письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпТ).

#### ❖ **Доходы, расходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, по хранению товара, по рекламным услугам по консультированию.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается по методу начисления.

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно списываться в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы"), отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Коммерческие расходы в части транспортных расходов распределяются с учетом остатка товаров.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

#### ❖ **Оценочные обязательства и оценочные резервы**

В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пп.4,5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

В учете и отчетности Общество признает оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В Обществе создается оценочный резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, в том числе и учредителей Общества, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

#### ❖ **Расходы по кредитам и займам**

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;

Дополнительные расходы по займам отражаются одновременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором они возникли.

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате по срокам погашения.

#### ❖ **Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества и раскрываются в пояснения к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по состоянию на отчетную дату в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

#### ❖ **События после отчетной даты**

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Общества.

К существенным событиям относятся те события, не раскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.

#### ❖ **Информация о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством исходя из допущения о том, что деятельность Общества будет продолжаться в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения

и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## 2. Раскрытие существенных показателей

### 2.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В 2021г. произошло выбытие нематериальных активов Общества – товарного знака Manuoki.

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Нематериальные активы, всего	5 014	5 014
Накопленная амортизация по нематериальным активам, всего	(2 439)	(1 897)
Выбыло нематериальных активов,	(5 014)	-
в т.ч. накопленная амортизация и убытки от обесценения	2 439	-
<b>Итого остаточная стоимость нематериальных активов</b>	<b>-</b>	<b>3 117</b>

### 2.2. Наличие и движение основных средств

В 2021 г. значительных изменений по группе основных средств не произошло. Арендованные основные средства отсутствуют.

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<b>Основные средства, всего</b>	<b>341</b>	<b>341</b>
в т.ч. Офисное оборудование	341	341
<b>Накопленная амортизация по основным средствам, всего</b>	<b>(297)</b>	<b>(212)</b>
в т.ч. Офисное оборудование	(297)	(212)
<b>Итого остаточная стоимость основных средств</b>	<b>44</b>	<b>129</b>

### 2.3. Запасы

Основной составляющей данной группы являются товарные запасы.

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6	-
Товары для перепродажи	105 614	81 062
Товары и готовая продукция отгруженные	36 759	22 989
Прочие запасы и затраты, включая расходы будущих периодов	9 422	9 723
<b>Запасы-всего</b>	<b>151 801</b>	<b>131 774</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

### 2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	64 051	74 081	114 439
Авансы выданные	93 478	61 795	50 639
Расчеты с бюджетом	2 265	3 975	1 326
Резервы по сомнительным долгам	(15 820)	(16 620)	(12 609)
Прочая	237 118	382 582	13 665
<b>Итого</b>	<b>381 092</b>	<b>505 813</b>	<b>167 460</b>

Данные по строке «Авансы выданные» не включают в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и заказчикам. Суммы НДС с авансов выданных поставщикам и заказчикам отражаются по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

По состоянию на 31.12.2021г. данные по строке «Прочая» включают в себя задолженность ИП Баканова В.И. в размере 217 415 тыс. руб., резерв на которую не начислялся, т.к. имеет обеспечение обязательств.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 987	22 217	6 687
Авансы полученные	113	2 604	1 866
Расчеты с сотрудниками	321	275	214
Расчеты с бюджетом	1 097	594	6 999
Расчеты с внебюджетными фондами	224	165	247
Прочая	288	12	-
<b>Итого</b>	<b>54 030</b>	<b>25 867</b>	<b>16 013</b>

По состоянию на 31.12.2021г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 2.5. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 г. представлены следующим образом:

### Кредиты банков по состоянию на 31.12.2021г.

Наименование банка	Договор	% ставка	Срок действия	Сумма долга	%
БАНК ВТБ (ПАО)	КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	10,5	16.08.2024	272 960	2 434

### Займы по состоянию на 31.12.2021г.

Наименование займодавца	Договор	% ставка	Срок действия	Сумма долга	%
Владимиров Ю.М. ИП	б/н от 15.12.2016	13	по требованию	41 549	26 675
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	3-01/12-12-16 от 12.12.2016	10,5	по требованию	111 393	99 499

## 2.6. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет:

на 31.12.2021 г. - 500 тыс. руб.

на 31.12.2020 г. - 640 тыс. руб.

## 2.7. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2021 г. составила 555 567 тыс. руб., за 2020 г. - 500 777 тыс. руб.

## 2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов за 2021, 2020 г.г., связанных с реализацией товаров, представлена следующим образом:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	2 354	4 450
Расходы на оплату труда	12 308	10 291
Отчисления на социальные нужды	2 179	2 118
Амортизация	626	915
Прочие затраты	160 918	106 343
<b>Итого по элементам</b>	<b>178 385</b>	<b>124 117</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	309 863	283 712
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>488 248</b>	<b>407 829</b>

## 2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021, 2020г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>14 540</b>	<b>8 543</b>
Прочая реализация, неустойка, госпошлина по решению суда	9 822	3 018
Доход прошлых лет	3	46
Возмещение по претензии поставщиком	13	97
Курсовые разницы/отклонение курса	3 040	2 679
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	1 175	2 475

Прочие расходы за 2021, 2020г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Прочие расходы, в т.ч.</b>	<b>18 825</b>	<b>42 892</b>
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	4 136	24 457
Резервы по сомнительным долгам	375	6 487
Убытки прошлых лет	4 394	537
Расходы, связанные с реализацией ОС	2 575	-
Курсовые разницы/отклонение курса	4 559	6 327

## 2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль за 2021, 2020г.г. представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	(966)	(1016)
Изменение отложенных налоговых обязательств	17	(22)
Изменение отложенных налоговых активов	2 158	(892)
<b>Налог на прибыль</b>	<b>1 209</b>	<b>(1 930)</b>

## 2.11. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств на 31 декабря 2021, 2020, 2019 г.г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Полученные - всего	199 210	199 210	199 210
в т.ч. недвижимое имущество	199 210	199 210	199 210
Выданные - всего	-	170 000	170 000
в т.ч. поручительство по договору	-	170 000	170 000

## 2.12 Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты)		Задолженность дебиторская/кредиторская (в скобках)	
			2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Баканов Виталий Иванович ИП	Участник общества с долей 50%	Предоставление беспроцентного займа	(159 666)	3 737	217 415	377 081
		Продажа товаров, работ, услуг;			87	87
		Аренда имущества				
ДВА КЛИКА ООО	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Приобретение товаров, работ, услуг				
		Продажа товаров, работ, услуг;	(43)			43
МАНУОКИ ГЛОБАЛ ДЖАПАН КО., ЛТД, ООО	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Приобретение товаров, работ, услуг			58 749	58 749
Николусь Андрей Васильевич ИП	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Услуги по управлению Обществом	366	12	(120)	
АРХОЛ ООО		Операций не было				
Кекелев Вячеслав Витальевич	Участник Общества с долей 50%	Операций не было				

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, зачет взаимных требований.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по задолженности связанных сторон, безнадежная задолженность отсутствует.

## 2.13. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

В 2021 году ООО «Фактория» продолжило свое развитие, расширяя ассортимент продаваемых товаров и осваивая новые рынки сбыта, развивая клиентскую базу.

## 2.14. Информация о допущении непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Чистые активы	(39 918)	(47 064)	(46 618)

За 2021 г. чистые активы Общества увеличились на 7 147 тыс. руб.

Несмотря на отрицательное значение чистых активов Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, готово гасить свои обязательства в соответствии с графиком платежей и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Федеральным законом от 07.04.2020 N 115-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации" установлено:

п.3 ст.12 «Снижение стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Руководством Общества разработаны планы по увеличению чистых активов Общества, в частности увеличение продаж на период 2022-2023г.г.

Год	План продаж (тыс.руб.)
2022	700 000
2023	900 000

## 2.15. События после отчетной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность:

- Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19, которая распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику.
- Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 г. и после этой даты, а также введенные санкционные ограничения в отношении РФ, повлекшие за собой рост курса рубля по отношению к доллару и евро и снижение биржевых индексов.

Общество считает распространение коронавирусной инфекции COVID-19 и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильного развития и финансовой устойчивости Общества, а также обеспечения защиты здоровья сотрудников и клиентов.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Другие события после отчетной даты, способные оказать значительное влияние на финансовые результаты организации, отсутствуют.

ИП Управляющий \_\_\_\_\_ Николусь А.В.

28 марта 2022 г.