Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис" за 2021 год

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Технический Центр "Индустрия-Сервис"

Сокращенное наименование юридического лица: ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис"

Адрес юридического лица: 194156, Санкт-Петербург г, Энгельса пр-кт, дом № 33, корпус 1литер А, оф.606

Сайт http://www.industry-service.ru

Почтовый адрес: 194156, Санкт-Петербург г, Энгельса пр-кт, дом № 33, корпус 1литер А, оф.606

Телефон/факс: (812) 603-26-44

Сведения об образовании юридического лица: регистрационные данные

ИНН/КПП 7802378329 / 780201001

ОГРН 1079847049842

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб., оплачен полностью. Уставный капитал в 2021 году не менялся.

Среднесписочная численность - 52

Правовое положение «ООО», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров/участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью

Органами управления Общества являются:

- **Общее собрание участников;**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В течение 2021 года Организацию возглавлял генеральный директор Лашкевич М.Э., назначенный на должность Протоколом № 1-2017 от 19.01.2017г.
Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Основным видом деятельности Общества является 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.
Фактически в 2021 году общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, связанную с оптовой торговлей эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

Общество имеет обособленное подразделение и не владеет долями в дочерних предприятиях.

1. Основное (обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, Гаккелевская ул, дом 21,литер А, Ч.П. 37-Н КПП 781445002

В течение 2021 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемая главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2021 год осуществлено исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии действующими Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в действующей редакции.

Основные положения ведения бухгалтерского и налогового учета закреплены в приказах об учетной политике Организации № 12 от 30.12.2020 .

В 2021 году изменения в учетную политику не вносились.

Существенные положения учетной политики.

ФСБУ 5/2019:,
Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфин РФ от 15.11.2019 г., №180н.

В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве товаров, работ, услуг, а так же для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости. При выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

На 31.12.2021 г. на балансе ООО «ТЦ «Индустрия-Сервис»» числится МПЗ на сумму 0 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости в его создании.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у организации на начало и конец отчетного периода нет.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2021 20 492 тыс. руб.

Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются в учете в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом МинФина РФ от 15.11.2019 г., №180н. Методическими рекомендациями по учету и

оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996г.№1-794/32-5 на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости с учетом таможенных пошлин и сборов, транспортно-заготовительных расходов. Учет товаров ведется по фактической себестоимости, в натурально-стоимостном выражении. *При продаже товара или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течении данного месяца.*

Аналитический учет товаров ведется по наименованию, количеству, месту хранения (склад). На 31.12.2021 г. на балансе ООО «ТЦ «Индустрия-Сервис»числится товаров на сумму 29 767 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не производится. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

На 31.12.2021 балансовая стоимость основных средств составила – 100 тыс. руб.

В составе арендованных основные средств числятся:
1. офисное помещение по адресу г. Санкт-Петербург, Гаккелевская ул, дом 21,литер А, Ч.П. 37-Н) (договор № от № 863 КДА от 15.08.18) ежемесячная арендная плата - 646 100 тыс. руб.;

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы». Списание материалов производится по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проценты полученным кредитам и займам признаются в качестве внереализационных расходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами.
Выручка в бухгалтерском учете признается методом начисления.

Бухгалтерская отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность по следующим основаниям:

1) В связи с техническими неполадками в системе 1С Бухгалтерия произошел сбой данных при формировании финансовых результатов за 2021 год, дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Показатели отчетности	По состоянию на 31.12.2021 (первоначально)	По состоянию на 31.12.2021 (с учетом исправления)	Отклонение
Строка 1600 баланса	250 532	220 195	-30 337
Строка 1700 баланса	250 532	220 195	-30 337
Строка 1230 баланса	193 467	163 129	-30 337
Строка 1370 баланса	73 715	43 378	-30 337
Строка 2340 ОФР	103 082	103 039	-43
Строка 2350 ОФР	125 568	125 525	-43
Строка 2460 ОФР	6 066	0	-6 066
Строка 2400 ОФР	15 431	9 365	-6 066
Строка 3600 ОИК	73 726	43 388	-30 337

2) В связи с техническим сбоем программного обеспечения и переходом на новую конфигурацию 1С Бухгалтерия показатели Отчета о движении денежных средств за 2020 год содержат существенные ошибки, в связи с чем при составлении Отчета за 2021 год были внесены корректировки по сопоставимым показателям за 2020 год:

- некорректно отражено сальдо на начало - указан прочерк, стало – 24 844 тыс. руб.
- некорректно отражено сальдо на конец - указано 24 844 тыс. руб., стало – 450 тыс. руб.

В результате внесены следующие корректировки:
- за 2020 год:

Показатель ОДДС	По состоянию на 31.12.2020 (первоначально)	По состоянию на 31.12.2020 (с учетом исправления)	Отклонение
4110	383 595	554 029	170 434
4120	343 179	538 007	194 828
4100	40 416	16 022	-24 394
4400	24 859	465	-24 394
4500	24 844	450	-24 394

- за 2021 год:

Показатель ОДДС	По состоянию на 31.12.2021 (первоначально)	По состоянию на 31.12.2021 (с учетом исправления)	Отклонение
4110	1 348 850	790 438	-558 412
4120	1 324 615	772 493	-552 122
4100	24 235	17 945	-6 290
4210		1 926	1 926

4310	389 001	307 073	-81 928
4320	389 113	302 821	-86 292
4300	-112	4 252	4 140

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора № 31/12 от 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г.

Чистые активы на 31.12.2021 составляют 43 388 тыс. рублей.

Краткая характеристика статей баланса и отчета о финансовых результатах
Расшифровка, количественные показатели и характеристика, тыс. рублей.
Выручка – 746 741
Себестоимость – 597 203
Валовая прибыль – 149 538
Коммерческие расходы – 112 554
- Амортизация – 1 394
- Аренда помещений – 7 776
- ДМС – 696
- Информационные расходы – 636
- Командировочные расходы – 163
- оплата труда (налоги) – 101 969
- почтовые расходы – 27
- резерв на оплату отпусков – 6 754
- материалы – 2 466
- услуги по доставке товаров – 5 273
- услуги таможни –1 620
- услуги связи 909
- сертификация - 1760
- прочие расходы - 2746

Оценочные значения

Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 6 063 тыс. руб., чистая прибыль – 9 365 тыс. руб., в том числе постоянный налоговый расход за 2021г составил 0 тыс. руб, постоянный налоговый доход – 0 тыс. руб.
Информация о связанных сторонах и о бенефициарных владельцах

Лашкевич М.Э. – 50% доли – Генеральный директор
Кобзарь В.Ю. – 50% доли

Связанными сторонами в течение 2021 года являлись:

- ООО "ТД "Индустрия-Сервис Лашкевич М.Э. 50%, Кобзарь В.Ю. 50%
- ООО "ТК" Индустрия-Сервис" Лашкевич М.Э. 50%, Кобзарь В.Ю. 50%

- ООО "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС АГРО" - ООО"ТОРГОВЫЙ ДОМ "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС" 100 %

Конечными бенефициарами Организации являются Граждане РФ:
Лашкевич М.Э и Кобзарь В.Ю.

Информация о сделках со связанными сторонами представлена в следующей таблице.

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма	Порядок расчетов	Сальдо на 31.12.2020
1	ООО «ТД «Индустрия-Сервис»	Продажа товаров Договор поставки ТС/TD/01 от 15.01.2020г.	44 073	100 % отсрочка	18 902
2	ООО «ТК «Индустрия-Сервис»	Продажа товаров Договор ТС/ТК-200109 от 09.01.2020	77 407	100 % осрочка	113
3	ООО "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС АГРО"	Продажа товаров Договор поставки ТС/АГ/03 от 15.01.2020г.	23 596	100 % осрочка	5 800
4					

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составила 4872 тыс. руб., удержан НДФЛ – 633 тыс. руб., начислены страховые взносы – 1462 тыс. руб.

Выпуск, продажа и покупка собственных акций не проводилась. Дивиденды в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

Судебные дела и иски отсутствуют, контролируемые и крупные сделки в течение 2021 года не проводились.

По состоянию на отчетную дату Организация не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Организация в отчетном году не получала государственную помощь.

Организация не принимает участия в совместной деятельности.

Обязательства выданные и полученные у Организации на 31.12.2021 г. отсутствуют.

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года, уплачиваются в составе арендных платежей.

Информация по рискам:
Финансовые риски представляются с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, закупочных и отпускных цен на товары, а также цен и условий доставки товаров. Поскольку Общество не является производителем товара, Общество зависимо от рыночных цен поставщиков и изменения конкурентной ценовой составляющей и производит постоянный мониторинг закупочных цен на товары и условий их поставки.
Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары. Общество внимательно отслеживает задолженность покупателей и своевременно принимает меры для снижения таких рисков.
Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество внимательно отслеживает ликвидность и своевременность погашения всех своих обязательств.
Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Общество оценивает этот риск как средний
Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество предпринимает все меры для закупки качественных товаров, в соответствии со всеми требованиями законодательства, соблюдения всех сроков поставок и оплаты, а также иных условий договоров. Общество оценивает этот риск как средний.

Непрерывность деятельности
Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты**, оценить последствия которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество на дату подготовки отчетности находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ:
ФСБУ 26/2020, ФСЬУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

Генеральный директор
ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис" _____Лашкевич М.Э.
07.11.2022