

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Титрейд» (далее – «Общество») образовано 6 ноября 2008 г. и занимается комиссионной торговлей продуктами питания (чай и кофе). Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 42 и 43 человек соответственно.

.

Общество зарегистрировано по адресу: 123060, г. Москва, ул. Берзарина, д. 36, строение 2.

Общество имеет филиал, расположенный по адресу: 141420, Московская область, городской округ Химки, микрорайон Сходня, ул. Железнодорожная, дом 8.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. является ООО «Сходня Гранд».

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств (кроме авансов), подлежащих оплате в иностранной валюте или

рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражена офисная техника и автомобили со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	25-85
Транспортные средства	13-37

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включаются стоимость материально-производственных запасов, и товаров на складах.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

При осуществлении торговли на условиях договора комиссии с комитентами движение товаров учитывается за балансом.

При осуществлении продажи товаров на экспорт на условиях договоров купли-продажи движение товаров учитывается по строке «Запасы».

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств в году суммы денежных потоков от покупателей комитентов и перечисления этих сумм комитентам, а также платежи поставщикам комитентов за оказанные услуги, сумма расходов которых перевыставляется на комитентов, представляются свернуто, т.к. Общество выступает в качестве комиссионера.

Расход денежных средств на командировочные и хозяйственные расходы, комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание отражаются по строке «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

9. Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой вклад участника (учредителя) Общества. Уставный капитал соответствует размеру, установленному в уставе Общества, и оплачен полностью.

10.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам (ежеквартально);

под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

В 2019 и 2020 годах данные резервы не создавались в связи с отсутствием оснований.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

12. Доходы

Выручка от продажи комиссионного товара признается на последнее число каждого отчетного месяца и представляет собой вознаграждение комиссионера. Сумма выручки указывается в отчете Комиссионера и рассчитывается в процентном соотношении от объема проданного товара за рассчитываемый период, процент устанавливается в комиссионном договоре. Сумма выручки отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров на экспорт определяется в соответствии с условиями экспортного контракта – на момент перехода права собственности иностранному покупателю.

В случае, если в экспортном контракте не указан момент перехода права собственности к покупателю, то применяется общее правило норм Гражданского Кодекса РФ (в момент передачи вещи ст. 223, 224, 458 п. 2 ГК РФ).

В составе прочих доходов учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

13. Расходы

Расходы отражаются в том периоде, к которому относятся.

Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров на экспорт.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- аренда помещения;
- командировочные расходы;
- расходы на оплату труда;
- налоги (отчисления на социальные нужды);
- аудиторские услуги;
- прочие.

Коммерческие расходы признаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- комиссия банка;
- другие расходы;

14. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Существенные изменения в учетную политику Общества за 2020 год не вносились.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	372	0	0	372
Офисное оборудование	5 075	238	0	5 313
Транспортные средства	14 330	0	0	14 330
Прочие				
Итого	19 777	238	0	20 015

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	372	0	0	372
Офисное оборудование	5 075	0	0	5 075
Транспортные средства	14 330	0	0	14 330
Прочие				
Итого	19 777	0	0	19 777

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	2020 года	2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			

Машины и оборудование (кроме офисного)	74	37	
Офисное оборудование	3 440	1 692	
Транспортные средства	6 729	3 980	1 231
Итого	10 244	5 709	1 231

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (канцтовары, спецодежда и другие расходные материалы).

За балансом числятся товары, принятые на комиссию:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Товары, принятые на комиссию	13 873	5 329	2 750

3. Дебиторская задолженность

Общество выступает в качестве агента в расчетах комитента с его покупателями, которые являются одновременно поставщиками встречных услуг комитенту.

Дебиторская задолженность в разрезе контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
Бэст Прайс ООО	17 725	24 748
Витал ООО	1 382	35 578
Витал 74 ООО	22 194	21 610
ИМПЭКС ООО	0	8 277
РЛС ООО (Ритейл Логистик Сервис)	77 405	3 601
Санти ООО	43 470	66 524
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ООО	18	9 267
Системафудс ООО	0	8 192
Сладкая Жизнь НН ООО	638	11 295
Тандер АО	4 397	62
Фиорд ООО	8 540	2 942
Элемент-Трейд ООО	7 648	29 187
Южный ООО	3 037	22 799
Переплата по налогам и сборам	302	1 060
Прочие дебиторы	85 712	57 905
Итого	272 468	303 047

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	6	54	27
Средства на расчетных счетах	15 299	214	7 644
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	15 306	268	7 671

5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

Вид вклада	2020 года	2019 года	2018 года
В денежной форме	10	10	10
В качестве основных средств	17 804	17 804	17 804
Итого	17 814	17 814	17 814

Увеличение уставного капитала в 2018 году на 17 804 тыс.руб. произошло в результате внесения участником Общества ООО "Сходня Гранд" на основании решения от 24 декабря 2018 года вклада в имущество Общества в размере 17 804 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 25 сентября 2018 г. произошло увеличения добавочного капитала Общества в размере 9 400 тыс.руб.

6. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности помимо задолженности перед комитентами (по продажам товаров комитентов и прочей задолженности) учтена также задолженность перед поставщиками комитента по суммам, которые напрямую выплачиваются поставщикам комитента, за оказанные комитенту услуги.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
ООО «Сантi»	187 253	185 066
АО «Крюгер-Гранд»	3 039	2 932
ONOMENTO	35 000	35 000
Задолженность по налогам и сборам	613	2 217
Прочие кредиторы	3 142	7 929
Итого	229 046	233 144

7. Налоги

7.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по комиссионному вознаграждению начисляется на последнюю отчетную дату по отчету комиссионера ежемесячно.

Сумма НДС, начисленная за 2020 г.. –27 173 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям составил 21 488 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету –21 990 тыс. руб.

7.2 Налог на прибыль Общества

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль/убыток за 2020 г. составила 4 994тыс. руб.

За 2020 год сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 6 148 тыс.руб. Постоянные разницы возникают в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете некоторых расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за 2020 год 1 285тыс. руб.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации по основным средствам и спецодежде, а также начислении оценочных обязательств на оплату отпусков.

8. Выручка от продаж

Вознаграждение комиссионера, а также выручка от продажи товаров раскрыты ниже в разрезе принципалов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
ООО «САНТИ» (комиссионная выручка) - связанная сторона	57 428	62 000
АО «Крюгер Гранд» (комиссионная выручка) – связанная сторона	187	295
Собственная реализация товаров на экспорт	71 577	87 889
Собственная реализация товаров	1 921	7 226
Прочие	44	75
Скидки покупателям	-684	-952
Итого	130 474	156 533

9. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы)

(тыс. руб.)

	2020	2019
Себестоимость покупных товаров	65 625	85 374
Итого себестоимость	65 625	85 374
Расходы на оплату труда	42 512	41 496
Отчисления на социальные нужды	8 659	11 218
Аренда	2 572	2 587
Командировочные расходы	248	631
Консультационные расходы	767	1 488
Амортизация	4 535	4 478
Почтовые и курьерские услуги	218	261
Роялти	0	35 000
Резерв на выплату годовых премий (ИО)	-3 228	3 228
Прочие расходы	4 069	2 490
Итого коммерческие расходы	60 352	102 877

Лицензионные платежи

3 ноября 2017г. ООО «Титрейд» заключило с компанией ОНОМЕНТО Со ЛТД договор о предоставлении лицензии на товарный знак. В соответствии с п.6.4 указанного договора ООО «Титрейд» часть лицензионного платежа за 2018 в сумме 17 500 тыс. руб. имеет право удержать на 46 месяц. Обществом произведено дисконтирование удерживаемого платежа.

Расчет приведенной стоимости кредитной линии, предоставляемой компанией Ономенто компании Титрейд

Расчет на дату:	31 декабря 2018 г.
Сумма подлежащая выплате в конце срока (FV, номинальная стоимость):	17 500 тыс.руб.
Дата погашения:	3 ноября 2022 г.
Количество месяцев до погашения (n):	46

Ставка дисконтирования (i), % годовых*

10,50%

*Ставка дисконтирования определена как среднее значение между ставками, предлагаемыми коммерческими банками, с которыми компания Титрейд вела переговоры в 4-м квартале 2018г, для кредитования на схожих условиях.

Приведенная
стоимость (PV)
рассчитывается
по формуле:

$$PV = \frac{FV}{(1 + i/12)^n}$$

Таким образом, приведенная стоимость кредитной линии
равна:

11 722 тыс.руб.

Именно 11 722 тыс.руб. отражены в бухгалтерском учете компании Титрейд в 2018 году как сумма расходов по роялти. Разница между номинальной (17 500 тыс.руб.) и приведенной стоимостью представляет собой сумму будущих процентов, которые подлежат включению в расходы равномерно в течении 46 месяцев.

10. Прочие доходы и прочие расходы

1. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Прочие доходы		
Сдача основных средств (кроме станков) и пр.имущества в аренду	5 057	4 636
Продажа иностранной валюты	384	480
Курсовые разницы	222	101
Сублицензионные платежи	36 225	36 225
Прочие	216	1 179
Итого	42 105	42 621

2. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Прочие расходы		
Продажа иностранной валюты	59	651
Курсовые разницы	275	6

Комиссия банка	866	1 527
Предоставление транспорта сотрудникам для использования в личных целях	1 248	1 322
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения (образцы, подарки дистрибьютерам)	287	438
Сублицензионные платежи	35 000	0
Прочие	791	763
Итого	38 526	4 707

11. Связанные стороны

С ноября 2017 Общество контролируется ООО «Сходня Гранд», которому принадлежит 100% долей Общества.

11.1. Бенефициарные владельцы Общества

До ноября 2017 у Общества отсутствовали конечные бенефициарные владельцы (физические лица), которые владели прямо или косвенно более 25% долей в Обществе либо имели возможность контролировать его действия.

В настоящее время конечный бенефициарный владелец (физическое лицо), которое владеет прямо или косвенно более 25% долей в Обществе либо имеет возможность контролировать его действия – гражданин РФ Борисов А.Е.

11.2. Описание операций со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Описание
Основные общества	
ООО Сходня Гранд	100% учредитель, Услуги по аренде полученные
Другие связанные стороны	
ООО ПМ-69	Займы полученные, услуги по аренде полученные
АО Победа Труда	Займы полученные
ООО Санти	Реализация по договору комиссии Аренда оборудования и помещений Покупка реализация по договору купли – продажи Сублицензионные платежи
АО Крюгер-Гранд	Реализация по договору комиссии Займы полученные Реализация услуг Покупка товаров

Продажи связанным сторонам

	(тыс. руб.)	
Наименование связанной стороны	2020 год	2019 год
ООО Санти (комиссионное вознаграждение, продажа товаров, аренда)	64 407	73 862
АО Крюгер-Гранд (комиссионное вознаграждение)	187	295

Итого	64 594	74 157
--------------	---------------	---------------

Закупки у связанных сторон

Общество является комиссионером ООО «Санти» и реализует товар, полученный по договорам комиссии, а также закупает у него товар и реализует его на экспорт.

Вся сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС и стоимости продукции, принятой на комиссию):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ООО Сходня-Гранд (аренда)	0	15
ООО Санти (аренда, закупка товаров и образцов, услуги)	64 991	79 579
АО Крюгер-Гранд (покупка товаров)	0	0
ООО ПМ-69 (аренда)	1 445	1 445
Итого	66 436	81 039

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ООО Сходня-Гранд (аренда)	0	0	0	0
ООО Санти (комиссионное вознаграждение, аренда, закупка товаров и образцов, услуги)	44 224	66 524	187 253	185 065
АО Крюгер-Гранд (расчеты по договору комиссии)	0	0	3 039	2 932
АО Победа Труда (займы полученные)	0	0	1 500	1 500
ООО ПМ-69 (займы)	0	0	2 000	2 000
Итого	44 224	66 524	193 791	191 497

Займы, предоставленные связанными сторонами

	(тыс.руб.)			
	ПМ-69		Победа труда	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
На 1 января	2 000	4 032	1 500	1 513
Получено				
Начислено процентов в отчетном году		146		61
Возвращено в отчетном году (с учетом процентов)		2 178		74
На 31 декабря	<u>2 000</u>	<u>2 000</u>	<u>1 500</u>	<u>1 500</u>

11.3 Вознаграждения *основного* управленческого персонала организации:

11.3.1. Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

Шеметов Владимир Викторович, Генеральный директор, сумма вознаграждения:

- за 2020 год = 5 533 тыс. руб. (в т.ч.НДФЛ – 719 тыс.руб.), страховые взносы – 1 002 тыс.руб.

- за 2019 год = 5 382 тыс. руб. (в т.ч.НДФЛ – 699 тыс.руб.), страховые взносы – 987 тыс.руб.

11.3.2. Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2020 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

14 Допущение непрерывности деятельности

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, в начале 2020 года были введены карантинные изоляционные меры, транспортные ограничения, ограничения на проведения собраний, встреч. Курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Всё это оказало влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

По мнению руководства, эти обстоятельства относятся к категории не корректирующих событий после отчетной даты.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В частности, анализ объема товаров, работ, услуг (предоставленных услуг аренды) Общества за 2020 год по сравнению с 2019 годом показал, что критического падения объема продаж продукции (товаров, предоставленных услуг) не произошло. Кризиса платежей со стороны покупателей также не наблюдается, наоборот удалось добиться снижения доли долгов к объемам продаж продукции (товаров, предоставленных услуг).

Данные по объему продаж и величине дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года отражены в таблице:

Период	Объём продаж без НДС, тыс. руб.	По состоянию	Величина дебиторской задолженности покупателей, тыс. руб	Величина Кредиторской задолженности покупателей, тыс. руб
2020	130 474	на 31.12.2020	272 468	229 046
2019	156 533	на 31.12.2019	303 047	233 144
Разница	-26 059		-30 579	-4 098

	(уменьшение на 16,6 %)		(уменьшение на 10,1%)	(уменьшение на 1,8 %)
--	------------------------	--	-----------------------	-----------------------

Анализ показал, что принцип непрерывности деятельности будет соблюдаться и в этих условиях. На основании вышеизложенного, руководство обладает уверенностью, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые Обществом товары и оказываемые услуги комиссионера и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

15. Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2019-2020 годы приведена далее в табличной форме.

Генеральный директор ООО «Титрейд» _____ Шеменов В.В.

«26» марта 2021 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	238	-	(238)	-
	5250	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Dell Vostro 3491	5241	за 2020 г.	-	238	-	(238)	-
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Ford Focus	5242	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Шеметов Владимир**
 (подпись) **Викторович**
 _____ (расшифровка подписи)
 26 марта 2021 г.

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Шеметов Владимир
 Викторович
 (расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

26 марта 2021 г.

**Шеметов Владимир
Викторович**

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	303 023	-	158 260	-	(188 910)	-	-	-	-	46	272 419	-
	5530	за 2019 г.	361 837	-	147 127	-	(205 939)	-	-	-	-	-	303 023	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	301 186	-	157 956	-	(187 967)	-	-	-	-	-	271 175	-
	5531	за 2019 г.	360 202	-	146 660	-	(205 676)	-	-	-	-	-	301 186	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	129	-	20	-	(87)	-	-	-	-	-	62	-
	5532	за 2019 г.	277	-	58	-	(205)	-	-	-	-	-	129	-
Прочая	5513	за 2020 г.	1 708	-	284	-	(857)	-	-	-	-	46	1 182	-
	5533	за 2019 г.	1 359	-	410	-	(58)	-	-	-	-	-	1 708	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	303 023	-	158 260	-	(188 910)	-	-	X	X	X	272 419	-
	5520	за 2019 г.	361 837	-	147 127	-	(205 939)	-	-	X	X	X	303 023	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	3 500	-	-	-	-	(3 500)	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	3 500	-	-	3 500
в том числе: кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	(3 500)	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	3 500	-	-	3 500
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	301 241	1 766 964	4 091	(1 792 005)	-	3 500	-	46	282 170
	5580	за 2019 г.	378 482	1 221 029	2 713	(1 292 680)	-	(3 500)	-	-	301 241
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	229 582	6 098	-	(6 523)	-	-	-	-	229 157
	5581	за 2019 г.	369 564	18 983	-	(157 673)	-	-	-	-	229 582
авансы полученные	5562	за 2020 г.	1 368	329	-	(988)	-	-	-	-	708
	5582	за 2019 г.	774	983	-	(390)	-	-	-	-	1 368
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	2 217	14	2	(1 666)	-	-	-	46	613
	5583	за 2019 г.	2 117	125	-	(25)	-	-	-	-	2 217
кредиты	5564	за 2020 г.	68 096	1 760 265	4 089	(1 782 827)	-	-	-	-	53 124
	5584	за 2019 г.	30	1 197 931	2 506	(1 132 370)	-	-	-	-	68 096
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	3 500	-	-	3 500
	5585	за 2019 г.	5 545	-	207	(2 222)	-	(3 500)	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	(23)	258	-	(1)	-	-	-	-	(4 932)
	5586	за 2019 г.	452	3 007	-	-	-	-	-	-	(23)
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020 г.	304 741	1 766 964	4 091	(1 792 005)	-	X	X	X	282 170
	5570	за 2019 г.	378 482	1 221 029	2 713	(1 292 680)	-	X	X	X	304 741

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ **Шеменов Владимир**
 (подпись) **Викторович**

 26 марта 2021 г. (расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	66 178	85 774
Расходы на оплату труда	5620	47 943	45 692
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	4 535	4 478
Прочие затраты	5650	7 321	52 307
Итого по элементам	5660	125 977	188 251
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	125 977	188 251

Руководитель _____
(подпись)
26 марта 2021 г.

**Шеметов Владимир
Викторович**
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 196	723	(3 613)	-	3 307
в том числе:						
Оценочное обязательство по годовым премиям	5701	3 228	(3 228)	-	-	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5702	2 968	3 951	(3 613)	-	3 306

Руководитель _____ **Шеменов Владимир**
 (подпись) **Викторович**
 _____ (расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)
26 марта 2021 г.

**Шеметов Владимир
Викторович**

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020 г.		за 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020 г.	5910	-	-	-	-
	за 2019 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	5911	-	-	-	-
	за 2019 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

26 марта 2021 г.

**Шеметов Владимир
Викторович**
(расшифровка подписи)