

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
ООО «Той.ру»

Оглавление

Основные сведения о представленной финансовой отчетности за 2020 год	3
Существенные элементы учетной политики.	4
Организация и формы бухгалтерского учета	5
Инвентаризация имущества и обязательств.	6
Основные средства.....	6
Финансовые вложения.....	6
Материально-производственные запасы	7
Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
Оценочные резервы и оценочные обязательства.	9
Порядок формирования доходов	11
Порядок формирования расходов.....	12
Отложенные налоги	13
Информация о связанных сторонах.....	14
События после отчетной даты	14
Порядок представления потоков в отчете о движении денежных средств	14
1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.....	16
1.1. Движение Запасов.	16
1.2. Денежные средства и их эквиваленты	17
1.3. Финансовые вложения.	17
1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.	18
1.5. Дебиторская задолженность.....	18
1.6. Кредиторская задолженность.....	19
1.7. Заемные средства	20

1.8.	Налог на прибыль и применение ПБУ 18	21
1.9.	Обеспечение обязательств.....	21
1.10.	События после отчетной даты	22
1.11.	Оценочные обязательства.....	22
2.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	22
2.1.	Доходы по обычным видам деятельности	22
2.2.	Расходы по обычным видам деятельности	22
2.3.	Прочие доходы	23
2.4.	Прочие расходы.....	23
3.	Пояснения к Отчёту о движении денежных средств	24
4.	Прочие пояснения	24
4.1.	Связанные стороны	24
4.2.	Операции со связанными сторонами.....	26
5.	Управления финансовыми рисками	28
	Валютный риск.....	28
	Управление кредитным риском	28
	Управление риском ликвидности	29
	Налоговое законодательство	29

Основные сведения о представленной финансовой отчетности за 2020 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета за отчетный год, закончившийся 31.12.2020 г.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Той.ру» (далее – Общество) не допускалось отступлений от действующих на территории РФ нормативных актов.

Общество было зарегистрировано 01.02.2016 года за основным регистрационным номером № 1165074050745 и осуществляет свою деятельность на территории РФ.

Юридический адрес:

109428, город Москва, Зарайская улица, дом 21, пом/оф 207.2/0308

Основной вид деятельности Общества - торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД – 47.99).

На 31.12.2020г. Общество не имеет филиалов и представительств.

На 31.12.2020г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Величина уставного капитала составляет 10 000,00 рублей. В отчетном периоде величина уставного капитала не менялась.

Состояние чистых активов Общества.

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2018	309 802	10
2019	147 717	10
2020	-176 237	10

Единственным участником Общества и бенефициаром является Лобанова Алиса Александровна, владеющая 100 % УК.

В 2020 году начислялись и выплачивались дивиденды в сумме 11 765 тыс. рублей., по итогам работы за 2019 год.

Генеральный директор:

- с 01.08.2018г. – Смирнов Александр Олегович (Решение единственного участника № 10 от 31.07.2018г.)

В 2020 году Обществом выполнялись следующие виды деятельности: торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2020 г. составляет 934 человек.

На 31.12.2019 среднесписочная численность 1079 человека.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Отчетных сегментов компания не имеет.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Факторов, влияющих на обесценение активов компанией не выявлено.

Операции с иностранной валютой осуществлялись.

Лицензируемые виды деятельности общество не осуществляло.

Существенные элементы учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора № 1УП от 10.12.2016 года и последующих дополнений и изменений к ней.

Бухгалтерский учет осуществляется в рублях и копейках.

В соответствии с принятой учетной политикой, организация применяет ПБУ 18/02, соответственно, ведет учет и расчет постоянных и временных

разниц, с отражением в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенные налоговые активы или обязательства сальдировано (развернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется исходя из критерия существенности, составляющего 7% от валюты баланса.

Организация и формы бухгалтерского учета

Учетный процесс осуществляется отделом ведения бухгалтерского учета под руководством финансового директора – главного бухгалтера. В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8».

Регистры бухгалтерского учета формируются в программе «1С: Предприятие 8» и используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года.

Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому и налоговому учету.

В составе основных средств в бухгалтерском учете учитываются активы, приносящие экономические выгоды организации, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, не амортизируются, учитываются в организации в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объектов.

Организация не производит переоценку основных средств.

Финансовые вложения.

Начисление процентов по выданному договору займа в бухгалтерском учете Общества осуществляется с использованием счета 76.03 «расчеты по

причитающимся дивидендам и другим доходам» согласно условиям заключенных договоров.

В течение отчетного периода компания не осуществляла операций с долговыми ценными бумагами, являющимися объектами финансовых вложений.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

Депозиты до востребования признаются денежными эквивалентами, прочие депозиты, независимо от срока погашения признаются финансовыми вложениями

Материально-производственные запасы

Согласно учетной политике Общества, материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты, связанные с приобретением транспортно-заготовительных расходов, далее ТЗР, в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Учет товаров в рознице формируется исходя из цены приобретения.

Способ оценки материально-производственных запасов при списании — метод по средней стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

- если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);
- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

В течение отчетного периода начислялся резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях повышения достоверности информации о стоимости активов (обязательств) Общество создает следующие резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв формируется ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (в ходе которой проводится анализ факторов риска невозврата долга). Создание (корректировка) резерва по сомнительным долгам учитывается в составе прочих расходов. В отчете о финансовых результатах величина начисленного и восстановленного резерва представляется свернуто.

2. Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого работника и страховых взносов (согласно действующему законодательству) умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Средний дневной заработок работника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ. Оценочное обязательство

формируется ежемесячно. Оно образуется за счет финансовых результатов в составе расходов от обычных видов деятельности (себестоимости и управленческих расходов в зависимости от статьи затрат на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий работников). Если на следующую отчетную дату сумма обязательств окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения). Расходы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск (при увольнении работника) производятся за счет обязательств. Остаток обязательств на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков по каждому сотруднику за минусом уже предоставленных отпусков переходящих на следующий месяц. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств на оплату отпуска.

3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Создание резерва под снижение стоимости материалов осуществляется один раз в год - перед составлением годовой отчетности (п. 25 ПБУ 5/01). При создании резерва под снижение стоимости МПЗ признается прочий расход.

При восстановлении резерва под снижение стоимости МПЗ сумма резерва, начисленного под снижение стоимости МПЗ, будет учтена в составе прочих доходов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов) организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В части товаров, товаров отгруженных, материалов используемых для текущей операционной деятельности и для продажи – резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей формируется как произведение суммы

остатка товарно-материальных ценностей (материально-производственных запасов) на конец отчетного периода и доли списанной за отчетный период товаров. Данный резерв используется в последующие периоды для покрытия на покрытие сумм списанных товаров и материалов.

Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Торговля розничная, а также доходы, которые, в соответствии со спецификой деятельности Общества носят постоянный характер.

Остальные доходы признаются – «прочими доходами».

Выручка от реализации отражается в учете в следующем порядке:

- доходы от услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- процентные доходы – ежемесячно;
- доходы от сдачи имущества в аренду – ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате

одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

Порядок формирования расходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является розничная торговля.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме либо величине кредиторской задолженности.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы по доставке покупателям;
- расходы на оплату труда;

- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные, маркетинговые расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу по проданным товарам ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на доставку товара списываются пропорционально проданной продукции.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

Отложенные налоги

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о постоянных и временных разницах осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (в зависимости от результата) развернуто.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

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 России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Порядок представления потоков в отчете о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (например, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную

систему РФ и возмещение из нее; поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг, др.), а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

1.1. Движение Запасов.

Информация о наличии и движении запасов, а также иному их использованию раскрыта в следующей таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	1 142 598		3 793 683	(4 195 243)		(4 271)		741 038	(4 271)-
	5420	за 2019г.	1 090 764	-	6 842 740	(6 790 949)	-	-	X	1 142 598	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	24 959		41 103	(65 667)			778	395	-
	5421	за 2019г.	14 094	-	67 944	(57 078)	-	-	2 830	24 959	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	1 086 677		2 043 370	(2 416 672)		(4 271)	89 071	713 375	(4 271)-
	5423	за 2019г.	1 049 753	-	4 168 324	(4 131 400)	-	-	33 639	1 086 677	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	30 961		291 798	(300 454)				22 305	-
	5424	за 2019г.	26 917	-	291 414	(287 370)	-	-	-	30 961	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	1 417 411	(1 412 449)	-	-	-	4 962-	-
	5426	за 2019г.	-	-	2 315 100	(2 315 100)	-	-	-	-	-

1.2. Денежные средства и их эквиваленты

У Общества на 31.12.2020 года открыты счета в банках:

- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), рубли,
- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), евро,
- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), доллары,
- ПАО Сбербанк (Расчетный), рубли,
- ПАО Сбербанк (Расчетный), фунты стерлинги,
- ПАО Сбербанк (специальный банковский счет), рубли,
- ПАО ВТБ (Расчетный), рубли.

В показатель строки 1250 включены:

1. Остаток денежных средств в кассе предприятия – 12 510 тыс. руб.
2. Остатки на расчетных счетах – 157 798 тыс. руб.
3. Денежные переводы в пути – 51 896 тыс. руб.

Итого: 222 204 тыс. руб.

1.3. Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых вложений представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	Остаток на конец периода

Долгосрочные займы	2020	53 496	210	200	53 506
	2019	5 970	66 526	19 000	53 496

1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

У Общества на 31.12.2020 год числится налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в размере 244 074 тыс. рублей. Налог образовался за период 2018 - 2020 года и будет принят к вычету в течение трех лет, начиная с даты предъявления поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) согласно налоговому законодательству.

1.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в следующей таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2019	690 229	1 444 490
	2020	1444 490	2 792 037
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2019	345 286	624 643

	2020	624 643	1 085 273
Резерв по сомнительным долгам	2019	(13 261)	(21 757)
	2020	(21 757)	(15 801)
Авансы выданные	2019	348 089	707 832
	2020	707 832	1 548 977
Прочая	2019	3 741	133 772
	2020	133 772	173 588

1.6.Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков, подрядчиков и прочих кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Кредиторская задолженность представлена в следующей таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2019	2 407 804	3 188 645
	2020	3 188 645	4 310 928
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2019	2 191 538	3 037 530
	2020	3 037 530	4 216 525
авансы полученные	2019	4 875	14 764
	2020	14 764	21 972
расчеты по налогам и взносам	2019	70 618	84 516
	2020	84 516	40 362
расчеты с персоналом по оплате труда	2019	24 333	40 875

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
	2020	40 875	31 190
расчеты с учредителями по выплате дивидендов	2019	69 023	0
	2020	0	0
прочая	2019	47 417	10 960
	2020	10 960	879

1.7. Заемные средства

Наличие и движение заемных средств представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	Остаток на конец периода
Долгосрочные займы	2020	47 718	2 492	11 558	38 652
	2019	-	50 288	2 570	47 718

1.8. Налог на прибыль и применение ПБУ 18

В течение налогового периода Общество исчисляло и уплачивало ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с нормами п. 2 ст. 286 НК РФ.

Общество имеет обособленные подразделения в других городах, и в связи с этим уплачивает авансовые платежи и суммы налога на прибыль в бюджет субъектов РФ по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Распределение уплачиваемых сумм между обособленными подразделениями осуществляется пропорционально удельному весу расходов на оплату труда и удельному весу остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения в остаточной стоимости имущества основной компании (ст.288 НК РФ).

В бухгалтерском учете Общества учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» путем формирования в учете постоянных и временных разниц.

Налоговая база по налогу на прибыль составила 237 тыс. рублей, сумма налога на прибыль за налоговый период составила соответственно 47 тыс. руб.

За 2020г. отложенный налог на прибыль составил 10 189 тыс. рублей.

1.9. Обеспечение обязательств

Полученных и выданных обеспечений обязательств за 2020, 2019 годы не было.

1.10. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности не было существенных событий после отчетной даты.

1.11. Оценочные обязательства

В 2020 году Общество признавало оценочные обязательства в виде расходов на оплату предстоящих отпусков, включая платежи на социальное страхование и обеспечение работников организации.

Информация об оценочных обязательствах за 2019-2020 года представлена в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	2019 год	29844	67969	(85863)		11950
	2020 год	11950	71514	(44 628)		38836

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы, отраженные по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представляет собой следующее

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Выручка ставка НДС 10%	3 072 481	5 305 346
Выручка ставка НДС 20%	160 200	226 891
Выручка ставка НДС 18%	0	139
ИТОГО	3 232 680	5 532 377

2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость, отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представляет собой себестоимость реализованных товаров.

Состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 «Коммерческие расходы» представлен в следующей таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	-702 510	-880 854
Аренда помещений	-201 353	-685 294
Реклама, маркетинг	-38 341	-284 413
Доставка товара	-14 890	-36 461
Амортизация	-25 721	-26 977
Резерв на оплату отпусков	-71 514	-67 969
Прочее	-359 391	-322 158
Итого	-1 413 720	-2 304 126

2.3. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующими видами доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Оприходование излишков товара	2 546	5 302
Доход от деятельности фитнес-клуба	4 500	6 767
Премии поставщиков	254 723	1 099 939
Прочие внереализационные доходы	187 042	81 999
ИТОГО:	448 811	1 194 007

2.4. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующими видами расходов (строка 2350

отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Расходы на услуги банков	-41 060	-63 547
Списание безнадежных долгов	-19 846	-12 147
Убытки прошлых лет	-63 551	-19 705
Выбытие активов	- 27 781	-17 328
Прочие внереализационные расходы	-32 001	-16 403
ИТОГО:	- 184 239	-129 130

3. Пояснения к Отчёту о движении денежных средств

Расшифровка строки 4125 « Прочее списание», в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Транспортный налог	-63	-147
Налог на имущество	-777	-353
Торговый сбор	-5 012	-5662
НДС	-37 442	-
Прочее	- 476	-1186
ИТОГО стр. 4125	- 43 770	-7 348

4. Прочие пояснения

4.1. Связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений
Лобанова Алиса Александровна	Между сторонами существуют отношения контроля (учредитель общества)
ООО «САКС»	Между сторонами существуют

	отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «САКС Лайсенз»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «ДОМ ПРИНТ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «САКС ПРИНТ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «СКЛАДСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
АО «Универсал»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны акционером общества)
ООО «САКС Логистика»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «Магистраль	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны

	учредителем общества)
--	-----------------------

4.2. Операции со связанными сторонами

в тыс. рублях

Связанная сторона	Вид операции	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
ООО «САКС»	Приобретение товаров				
	2019 год	(2 121 390)	3 670 883	4 457 454	(2 907 960)
	2020 год	(2 907 960)	880 159	2 087 800	(4 115 601)
	Аренда				
	2019 год	0	0	0	0
	2020 год	0	0	158	(158)
	Продажа товаров				
	2019 год	15 312	155 692	115 889	55 115
	2020 год	55 115	303 900	188 016	170 999
	Реализация основных средств, материалов, работ, маркетинговых услуг				
	2019 год	0	0	0	0
	2020 год	0	154 592	7 929	146 663
ООО «САКС ПРИНТ»	Приобретение рекламных (маркетинговых), услуг				
	2019 год	(19)	623	600	4
	2020 год	4	0	0	4
ООО «ДОМ ПРИНТ»	Приобретение рекламных (маркетинговых) основных средств, материалов,				

	работ, услуг				
	2019 год	(1032)	10011	11884	(842)
	2020 год	(842)	620	-200	(222)
	Займ выданный				
	2019		11468		11468
	2020	11468	824		12292
ООО «СКЛАДСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Аренда				
	2019 год		32805	36516	(3711)
	2020 год	(3711)	13738	10027	0
	Займ полученный				
	2019 год		2570	50288	(47718)
	2020 год	(47718)	11558	2492	(38652)
	Оказание рекламных услуг				
	2019	0	3000	3000	0
	2020	0	0	0	0
Лобанова Алиса Александровна	Дивиденды				
	2019 год	69 023	376 151	307 128	0
	2020 год	0	11 765	11 765	0
ООО «САКС Лайсенз»	Займ выданный				
	2019		16 999	16 999	
	2020				
ООО «Магистраль»	Реализация основных средств, материалов, работ,				

	маркетинговых услуг				
	2019				
	2020	23 521			23 521
	Оказание рекламных услуг				
	2019		224		224
	2020	224	574	798	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения (выплаты за 2019 год) 5 610 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (выплаты за 2020 год) 7 583 тыс. руб.

5. Управления финансовыми рисками

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Общая стратегия Общества не предусматривает значительной чистой позиции в валютах, отличных от рубля и доллара США, и не предусматривает заключения контрактов с производными инструментами.

По состоянию на отчетную дату активы и обязательства, подверженные валютному риску отсутствуют.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Общества. Финансовые активы, по которым у Общества может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и финансовыми активами,

удерживаемыми до погашения. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности — риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Проблемы со здоровьем, возникающие в результате эпидемии или пандемии

в области здравоохранения, включая коронавирус, могут оказать неблагоприятное воздействие на наш бизнес. На наш бизнес могут оказать существенное и неблагоприятное влияние вспышка широко распространенной эпидемии или пандемии в области здравоохранения, в том числе вызванных различными штаммами птичьего гриппа или свиного гриппа, такими как H1N1, или коронавирусом. Особенно вспышка коронавирусом, зафиксированная по всему миру и в частности регионах России, где осуществляется деятельность Общества. Возникновение такой вспышки или других неблагоприятных событий в области общественного здравоохранения существенно повлияло на нашу деятельность.

Генеральный директор ООО «Той.ру»

Смирнов А. О.

30 марта 2021 г.