ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	***Общество с ограниченной ответственностью «Купец»***	
Юридический адрес	***400010, РФ, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Рокоссовского, д. 133, оф. 4***	
Фактический адрес	***400010, РФ, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Рокоссовского, д. 133, оф. 4***	
Почтовый адрес	***400010, РФ, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Рокоссовского, д. 133, оф. 4***	
ИНН/КПП	***3443920820/344301001***	
ОГРН	***1133443006564***	
Основной вид деятельности	***Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках***	
Сведения о филиалах	***По состоянию на 31.12.2021 г. ООО «Купец» не имеет обособленные подразделения***	
Руководитель организации	***Высоцкая Оксана Васильевна***	
Размер уставного капитала (руб.)	***10 000***	
Участники Общества	***Александров Илья Александрович, 100%***	
Прочие лица, оказывающие значительное влияние на Общество	***Отсутствуют***	
Наличие лицензий и сроки их выдачи	***Отсутствуют***	
Среднесписочная численность, человек	***На начало года***	***На конец года***
	511	***253***
Репутация (известность клиентов, пользующихся услугами и др.информация)	***Положительная***	

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Согласно ПБУ 16/02, в связи с отсутствием намерения прекращения деятельности обществом, данная информация в бухгалтерской отчетности отсутствует.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные критерии учета:

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются ООО «Купец» в целом, включая обособленные подразделения.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, учет данных проводится по организации в целом.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера, в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, которая обеспечивает контроль за отражением операций в бухгалтерском учете, предоставлением оперативной информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию учета несет генеральный директор.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на субсчете 10.09.С и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет, с использованием забалансового счета 012, с присвоением инвентарных номеров каждому объекту, согласно п.2.1.3 Учетной политики по БУ.

Учет по арендованным основным средствам осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендатора) и договорам аренды. Арендованные основные средства отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих методов оценки:

- по договорной стоимости;
- при невозможности учета по договорной стоимости - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. В случае, если договор заключен на неопределенный срок, учитывается сумма арендных платежей за 12 календарных месяцев, согласно п. 2.1.26 Учетной политики по БУ.

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала, в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска, согласно п.2.3.9 Учетной Политики.

Приобретенные для продажи товары, отражаются в учете по продажной стоимости, по соответствующим субсчетам, открытым к счету 41 «Товары», с отдельным учетом торговой наценки по счету 42 «Торговая наценка». Учет товаров на складе, учитываемых на счете 41.11 «Товары в

розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)», ведется количественно-суммовым методом, товаров в обособленных подразделениях, учитываемых на счете 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)», ведется суммовым методом.

Учет торговой наценки товаров на складе, ведется на счете 42.01 в разрезе торговой наценки каждой единицы товара. Учет торговой наценки на торговых точках, ведется на счете 42.02, суммарно по каждой торговой точке в отдельности. Расчет среднереализованной торговой наценки, производится ежемесячно, последним числом, по каждой торговой точке в отдельности. Согласно п. 2.3.25-2.3.28 Учетной Политики по БУ.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на начало месяца, согласно расчету, приведенному в п. 2.3.30 Учетной Политики по БУ.

Обществом создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, согласно п. 2.8.3-2.8.7 Учетной Политики.

Согласно Учетной политике по БУ, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, создается ежемесячно:

1) Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на отчетную дату;
2) Рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника;
3) Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала) по результатам инвентаризации. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно, по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, Приказом Генерального директора в соответствии с критериями:

а) не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;

б) не обеспечена соответствующими гарантиями, независимо от того, наступил срок ее погашения или еще нет;

в) срок возникновения дебиторской задолженности превышает 180 дней от срока, установленного договором, согласно п.2.8.4-2.8.5 Учетной Политики по БУ. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания списываются на основании Приказа Генерального директора, по каждому обязательству, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора, с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», не распределяются между объектами калькулирования, и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Бухгалтерский учет доходов и расходов, осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н., а именно доходами по обычным видам деятельности, признается выручка от продажи товаров в розничной торговле. Остальные доходы относятся к прочим доходам. Выручка по обычным видам деятельности признается при переходе права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар от организации к покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы, относимые на себестоимость, формируют финансовый результат в последний день текущего месяца. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме, с

кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в последний день месяца принятия их к учету, за исключение расходов на доставку товаров до складов.

Учет расходов будущих периодов, в виде предоставленного неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в состав издержек обращения, ежемесячно, равными суммами, в течение того периода, к которому они относятся. Если в договоре (соглашении), срок использования приобретенного программного продукта не указан, срок использования устанавливается с учетом требований Гражданского кодекса. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет. Расходы будущих периодов, со сроком действия договоров, не превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, со сроком действия, превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Прочие внеоборотные активы (отражены в составе стр. 1190 бухгалтерского баланса), в том числе:	3 703 641,95	-
Программы 1С	648 755,92	-
Бит Кассир	676 834,22	-
Программы для ЭВМ	1 329 099,50	-
Программное обеспечение Windows	993 928,01	-
Программы для работы сервера	55 024,30	-
Прочие оборотные активы (отражены в составе стр. 1260 бухгалтерского баланса), в том числе:	305 711,13	9 333,68
Программы 1С	259 154,20	-
Лицензии СКБ Контур	1 020,79	886,86
Лицензии АТОЛ	38 983,02	-
Права использования СБИС	6 553,12	8 446,82
Итого	4 009 353,08	9 333,68

Критерий существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к сумме валюты баланса за отчетный год, составляет не менее 5%.

Раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерский баланс

все таблицы дальше по тексту приведены в тыс. руб.

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	29 735	(11 914)	4 699	(34 434)	14 786	(2 872)	-	-	-	-
	5210	за 2020 г.	23 262	(6 960)	6 473	-	-	(4 954)	-	-	29 735	(11 914)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	26 831	(11 187)	3 402	(30 233)	13 924	(2 737)	-	-	-	-
	5211	за 2020 г.	21 644	(6 434)	5 187	-	-	(4 753)	-	-	26 831	(11 187)
Офисное оборудование	5202	за 2021 г.	413	(413)	-	(413)	413	-	-	-	-	-
	5212	за 2020 г.	413	(413)	-	-	-	-	-	-	413	(413)
Другие виды основных средств	5203	за 2021 г.	2 491	(314)	1 297	(3 788)	449	(135)	-	-	-	-
	5213	за 2020 г.	1 205	(113)	1 286	-	-	(201)	-	-	2 491	(314)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. 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 2021 г.	3 122	1 577	(-)	(4 699)	-
	5250	за 2020 г.	1 359	8 236	(-)	(6 473)	3 122
в том числе:	5241	за 2021 г.	3 122	280	(-)	(3 402)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5251	за 2020 г.	1 359	6 900	(-)	(5 137)	3 122
Другие виды основных средств	5242	за 2021 г.	-	1 297	(-)	(1 297)	-
	5252	за 2020 г.	-	1 336	(-)	(1 336)	-

3.1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	60	137 020	131 317
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	108 927	-	960 418	(1 069 345)	-	-	X	-	(-)
	5420	за 2020 г.	86 743	(-)	1 831 006	(1 808 822)	-	-	X	108 927	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	1 937	(-)	12 299	(2 330)	-	-	(11 906)	-	(-)
	5421	за 2020 г.	1 593	(-)	28 557	(2 486)	-	-	(25 727)	1 937	(-)
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	5422	за 2020 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	104 116	(-)	633 846	(737 691)	-	-	(271)	-	(-)
	5423	за 2020 г.	82 770	(-)	1 217 786	(1 195 491)	-	-	(949)	104 116	(-)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	5424	за 2020 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	5425	за 2020 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	2 874	(-)	314 273	(329 324)	-	-	12 177	-	(-)
	5426	за 2020 г.	2 380	(-)	584 663	(610 845)	-	-	26 676	2 874	-

- Налог на добавленную стоимость на 31.12.2019 год – 133,5 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 24,7 тыс. руб., на 31.12 2021 г. – 0 тыс. руб. НДС не принятый к вычету.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление			Изменения за период					На конец периода		
								выбыло			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
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	18 620	(375)	4 904	-	(1)	(18 620)	(376)		-	-	-	4 904	
	5530	за 2020 г.	19 405	(584)	18 545	-	(164)	(19 250)	(80)	373	-	-	-	18 620	(375)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	610	(-)	1 287	-	-	(1 897)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020 г.	108	(-)	587	-	-	(85)	-	-	-	-	-	610	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	14 125	(327)	1	-	-	(14 125)	-	328	-	-	-	-	-
	5532	за 2020 г.	14 656	(451)	14 125	-	(164)	(14 656)	-	288	-	-	-	14 125	(327)
Прочая	5513	за 2021 г.	3 885	(48)	4 904	-	-	(3 885)	(48)	-	-	-	-	4 904	-
	5533	за 2020 г.	4 641	(133)	3 833	-	-	(4 509)	(80)	85	-	-	-	3 885	(48)
Итого	5500	за 2021 г.	18 620	(375)	5 212	-	(164)	(296 220)	(80)	293	X	X	X	4 904	
	5520	за 2020 г.	19 405	(584)	18 545	-	(164)	(19 250)	(80)	373	X	X	X	18 620	(375)

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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	-	-	-	-	-	-

Сумма дебиторской задолженности составляет 4 905 тыс. руб.,
Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не производился. Дебиторская задолженность присутствует только краткосрочная.

3.3.3. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	162 122	10 791	-	(162 122)	(-)	X	X	X	10 791
	5580	за 2020г.	155 503	152 813	-	(146 194)	(-)	X	X	X	162 122
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	71 864	-	-	(71 864)	(-)	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	112 734	71 864	-	(112 734)	(-)	-	-	-	71 864
Авансы полученные	5562	за 2021г.	5	-	-	(5)	(-)	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	5	-	(-)	(-)	-	-	-	5
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	22 706	1	-	(22 706)	(-)	-	-	-	1
	5583	за 2020г.	21 031	22 706	-	(21 031)	(-)	-	-	-	22 706
Кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Прочая	5566	за 2021г.	67 547	10 790	-	(67 547)	(-)	-	-	-	10 790
	5586	за 2020г.	21 738	58 238	-	(12 429)	(-)	-	-	-	67 547
Итого	5550	за 2021г.	162 122	10 791	-	(162 122)	(-)	X	X	X	10 791
	5570	за 2020г.	155 503	152 813	-	(146 194)	(-)	X	X	X	162 122

В 2020, 2021 г. Обществом не привлекались долгосрочные кредиты и займы.

3.4 Капитал

По состоянию на 01.01.2022 г. Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 10 тыс. руб.
Структура собственных средств выглядит следующим образом:

Наименование средств предприятия	**По состоянию**	
	31.12.2020	**31.12.2021**
Собственные:		
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал	-	-
Добавочный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16 142	1 280
ИТОГО:	16 152	1 270

3.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списание как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 850	10 882	23 076	139	517
в том числе: резерв по предстоящим отпускам сотрудникам	5701	12 850	10 882	23 076	139	517

3.6 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные – всего	5810	-	1485	1657
в том числе: арендуемые помещения	5811	-	1485	1657

3.7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров (без НДС) в 2020 г. составляла 3 002 тыс. руб. за 2021 г. выручка составила 1 512 тыс. руб.

3.8 Прочие доходы приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Прочие доходы	2340	58 122	5 358
В том числе: Доходы, связанные с реализацией имущества	2341	52 782	2 361
Доходы от аренды/субаренды земли и помещений	2342	70	199
Прочие доходы	2349	270	2 798

3.9 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2020 году, составили 610 845 тыс. руб., в 2021 г. составили 329 324 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	12 201	26 874
Расходы на оплату труда	5620	122 267	225 680
Отчисления на социальные нужды	5630	37 523	50 147
Амортизация	5640	2 872	4 955
Прочие затраты	5650	154 461	303 189
Итого по элементам	5660	329 324	610 845
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	329 324	610 845

Себестоимость продаж (реализации) товара имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Себестоимость продаж	2120	(1 180 099)	(2 274 020)
Фактическая себестоимость товара	2121	(1 180 099)	(2 274 020)

3.10 Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Прочие расходы	2350	58 059	39 958
В том числе: Расходы, связанные с реализацией имущества	2351	9 255	2 226
Комиссия банка за эквайринг	2352	14 339	28 310
Расходы по инкассации денежных средств	2353	3 408	6 416
Прочие расходы	2354	31 057	3 006

4. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто. Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянного налогового расхода (дохода) (тыс. руб.)

Наименование	**Остаток на начало года**	**Возникло за отчетный год**	**Погашено за отчетный год**	**Остаток на конец года**
Отложенные налоговые обязательства	3 567	842	4 409	-
Отложенные налоговые активы	2 641	393	2 931	103
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-	-	-

5. События после отчетной даты

ООО «Купец» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Отсутствуют события после отчетной даты, с наступлением которых, требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

6. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	**Операции в течение периода**
Генеральный директор Высоцкая Оксана Васильевна	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения (заработная плата в соответствии с условиями трудового договора)
Участник Общества Александров Илья Александрович	лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли ООО «Купец»	Хозяйственные операции не осуществлялись. В 2020 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А.
Дочернее Общество	нет	отсутствуют
АО "ЕРМОЛИНО МОЛОКО" ИНН	Организация, в которой участник Общества ООО	Договор поставки товара № 03/16-ПВП от 12.01.2016 г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)

АО "Инвест Альянс" ИНН	«Купец» Александров Илья Александрович также является участником другого Общества, таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом	Договор поставки товаров № 35/15-ПВП от 28.12.2015 г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)
АО "Итера" ИНН		Договор поставки товаров № 51/13-ПВП от 19.03.2013 г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)

7. Аффилированные лица

В состав аффилированных лиц ООО «Купец» входят

Полное наименование или ФИО	Место нахождения	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным
Александров Илья Александрович	г. Москва	Владелец 100% Уставного капитала
Высоцкая Оксана Васильевна	г. Волгоград	Генеральный директор, единственный исполнительный орган

Бенефициарный владелец- Александров Илья Александрович с долей 100%.

В 2021 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А. в сумме 63 000 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 9 450 тыс. руб.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают разные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым (рыночный риск, и риск ликвидности), правовым, страховым и региональным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов

финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор _____ Высоцкая Оксана Васильевна