

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО ТД «Тамара» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «Тамара» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Тамара».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО ТД «Тамара».

ИНН 770414893, КПП 770401001, ОГРН 001037700155844 .

Дата государственной регистрации 06 февраля 2003 года. Регистрирующий орган Межрайонная Инспекция МНС России № 39 по г.Москве (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 007251968 серия 77).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119034, г. Москва, Лещинский М. пер., 14/9 стр.2

Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 119034, г.Москва, Левшинский М. пер , 14/9 стр.2

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Фактически в отчетном периоде ООО ТД «Тамара» осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 4690) иные виды деятельности, не
- запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО ТД «Тамара» по состоянию на 31.12.2020 года составила 7 человек. Списочная численность работников по состоянию на

31.12.2021 года - 6 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО ТД «Тамара» несут:

Генеральный директор.

Главный бухгалтер.

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 год, утвержденной приказом № 6/н от 28 декабря 2018 г.. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту — учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика ООО ТД «Тамара» на 2020 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1 Организация учетного процесса

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3" на журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1999 г. № 49.

Инвентаризации основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц — предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПУУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное

наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.6. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей. Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

2.1.7. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/ 1, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.8. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров.

2.1.9. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому

учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/ 008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности

2.1.11. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г.

34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

(БУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 0 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам создается в установленном Обществом порядке на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2.1.12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются несальдировано (развернуто).

2.1.13. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при

расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ;
- - возвращенные из бюджета.

Денежный поток По НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и бюджет.

- Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства

- В составе строки «1150» бухгалтерского баланса ООО ТД «Тамара» по состоянию на

- 31.12.2021 года основные средства составляют сумму в размере 446 тыс. руб. или 0,16 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

- Группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2021 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2021г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %
Офисное оборудование	394	4,15	428	95,96
транспортные средства	38	0,40	18	4,04
Арендованное имущество	9 054	95,45	0	0
ИТОГО	9 486	100	446	100

Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2021 года уменьшилась на 9 040 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2021 года составила 254 тыс. руб. Уменьшение балансовой стоимости произошло за счет амортизации основных средств.

3.2. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляла 3 тыс.руб. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода образовалась а счет оценочных обязательств и резерва ежегодных отпусков.

3.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2021 года составила 115 260 тыс .руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась на 72,23 %, что в стоимостном выражении составляет 47 946 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 67 314 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 01.01.2021	на 31.12.2021	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Доля в составе зadolженности, %
Дебиторская зadolженность, в т.ч.	115 260	67 314	-47 946	58,40
- покупатели и заказчики	67 603	5 001	62 602	7,40
- авансы выданные	1 341	2 644	1 303	197,17
- прочие дебиторы	46 316	59 669	13 353	128,83
справочно:				
Резерв по сомнительным долгам	510	509		

- По состоянию на отчетную дату Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 67 314 тыс. руб. На конец отчетного периода наибольший
 - удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают «Прочие дебиторы»
 - 88,64 % или 59 669 тыс. руб..

3.4. Денежные средства

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	36	22
2	Денежные средства в кассе организации	8	8
	Итого денежные средства	44	30

3.5. Займы выданные

Займы выданные, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

К/гг	Наименование	По состоянию на 01.01.2021г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)
1	Долгосрочные займы	105 232	105 232
2	Краткосрочные займы	432	432
	Итого	105 664	105 664

3.6. Прочие оборотные активы

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 95 тыс. руб. В состав прочих оборотных активов, входят расходы будущих периодов по договорам страхования имущества, подлежащих списанию в течение срока действия договоров,

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 339 тыс. руб., что соответствует п.4.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2021 году не происходило.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2021 года составила 235 981 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась на 17,79 %, что в стоимостном выражении составляет 41 981 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 194 000 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименовани	на 01.01.2021г	на 31.12.2021г	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Доля в составе зadolженности , %
Кредиторская задолженность, в т.ч.	235 981	194 000	-41 981	82,21
поставщики и подрядчики	228 655	187 451	-41 204	81,98
в т.ч.				
по оплате труда	348	131	-217	37,64
по социальному страхованию и обеспечению	10	53	43	530,00
зadolженность перед бюджетом	3 400	4 040	640	118,82
авансы полученные	3 534	1 579	-1 956	44,68
прочие кредиторы	34	746	712	2 194,12

«Поставщики и подрядчики» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 96,62 % или 187 451 тыс. руб.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

3.9. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

3.9.1 Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок.

3.9.3. Отложенные налоговые обязательства

Сумма постоянного налогового обязательства (ПНО) текущего года составила 122 тыс. руб. ПНО включает в себя расходы, не принимаемые в налоговом учете.

По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2021 год получена прибыль до налогообложения в сумме 10 532 тыс. руб.

3.9.4. Отчет о финансовых результатах за 2020 год тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020г.	За январь-декабрь 2019г.
Выручка	2110	748 630	497 428
Себестоимость продаж	2120	(673 827)	(446 710)
Валовая прибыль (убыток)	2100	74 803	50 718
Коммерческие расходы	2210	(53 344)	(39 216)
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 459	11 502
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	4 369	4 755
Проценты к оплате	2330	(6 012)	(10 613)
Прочие доходы	2340	2 883	34 046
Прочие расходы	2350	(12 167)	(32 543)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 532	7 147
Текущий налог на прибыль	2410	(4 839)	(225)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		(51)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 920	(1 142)
Изменение отложенных налоговых активов	2450		(38)
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	7 613	5 742

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за учетный период 748 630 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 497 428 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2021 год составила 673 827 тыс.руб., за 2020 год себестоимость составляла 446 710 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2021 год составила 74 803 тыс. руб., за 2020 год прибыль составляла – 50 718 тыс.руб.

Прибыль от продаж составила – 21 459 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года прибыль от продаж составляла —11 502 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы 2 883 тыс. руб.

Прочие расходы — 12 167 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила —7 613 тыс. руб.

События после отчетной даты

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утвержденной годовой бухгалтерской отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий:

1. Повышенная волатильность валютного и фондового рынков
2. Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19

Общество рассценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Связанные стороны

Умаханова Т. Т.- Учредитель 100 % доли собственности в ООО ТД «Тамара» и является генеральным директором ООО ТД «Тамара». В 2016 году ООО ТД

«Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-12 от 30.03.2016г. По этому договору Умахановой Т. Т. было получено в 2016 году- 100 791 000 рублей, в 2017 году - 3 880 000 рублей, в 2018 году - 500 000 рублей. По состоянию на 31.12.2021г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т. Т. по договору процентного займа №11-12 от 30.03.2016 г. составляет 106 703 583,70 рублей. В 2016 году ООО ТД «Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-11 от 09.03.2016 г. на сумму 4 000 000 рублей. По состоянию на 31.12.2021г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т.Т. по договору процентного займа №11-11 от 09.03.2016г. составляет 7 627 471,18 рублей.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органам Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (заработная плата генерального директора), в рублях	226 364	401 818

Генеральный директор

« 29» марта 2022 г.



Умаханова Т.Т.