

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговый Дом Командор» за 2021 год

1. Общие сведения.

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Командор»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «ТД Командор»

Юридический адрес:

620062, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 107/1

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

03.07.2006 г., 1069670128615

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021г. и учредители:

177 600 000:

- 50% Коков С.Н.,

- 49% Komandor S.A.

- 1% COMMANDER TRUST COMPANY S.A.

Среднесписочная численность работников за 2021 год: 95 человек (рассчитано по методике федеральной службы статистики).

Общество имеет филиалы (не выделенные на самостоятельный баланс):

«Командор Центр» в г.Москва,

«Командор Восток» в г.Новосибирск,

«Командор Юг» г.Краснодар.

2. Учетная политика (способы ведения бухгалтерского учета).

Представленная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее-РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности и составленной на их основе учетной политики предприятия.

Основные положения учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в 2021 году:

I. Раздел

Общие положения

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете»,

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв.

Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н),

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н),

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Положений, стандартов по бухгалтерскому учету,

- Методических указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету.

2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

3. Установить, что бухгалтерский учет ведется как самим обществом, так и в структурном подразделении – филиале. Особенности учета, отчетности и документооборота филиала описаны в последнем разделе настоящей учетной политики.

4. Установить, что доходами от обычных видов деятельности являются:

- оптовая торговля товарами и продукцией собственного производства;

- розничная торговля товарами и продукцией собственного производства;

- услуги.

5. Установить, что бухгалтерская отчетность организации составляется бухгалтерской службой.

Бухгалтерская отчетность представляется учредителю, налоговому органу по месту регистрации, органу государственной статистической отчетности, в сроки, установленные законодательством РФ.

6. Установить компьютерную технологию обработки учетной информации в бухгалтерской программе 1С:Бухгалтерия 8.3.

7. Утвердить в качестве рабочего плана счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, типовой план счетов, предусмотренный программным продуктом 1С:Бухгалтерия 8.3.

8. Установить формы бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н. (в редакции всех последних изменений).

9. Установить осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни руководителем общества, в филиалах - директором филиала.

Все сделки должны быть согласованы с главным бухгалтером на стадии заключения на предмет учетных и налоговых рисков. Если согласование не происходит, то следует считать факт заключения сделки уполномоченным лицом (и/или лицом, ответственным за совершение сделки; и/или лицом, в чьи должностные полномочия входит контроль таких сделок, пользование результатами таких сделок) и считать это распоряжением принять сделку к учету.

10. Существенность показателей при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов этих показателей и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

II раздел

Инвентаризация и документация

1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств не реже 1 раза в год, по основным средствам - 1 раз в три года. Обязательная инвентаризация проводится по основаниям, установленным законодательством по бухгалтерскому учету.

2. Использовать в работе первичные учетные документы, представленные в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Образцы разработанных организацией форм первичных учетных документов приведены в Приложении №2 к настоящему Положению.

3. Установить, что регистры (документы) складского учета товаров являются регистрами (документами) бухгалтерского учета.

4. Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России.

III раздел

Учет основных средств, нематериальных активов

1. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации, контроль их движения возложен на лиц, их получивших, а также ведется забалансовый учет таких предметов.

2. Установить, что комплекс конструктивно - сочлененных предметов способных выполнять свои функции только в составе комплекса, учитываются отдельным инвентарным объектом (в частности компьютер учитывается как целый комплекс, таких объектов как монитор, системный блок, принтер, мышь, клавиатура и операционные системы).

3. Установить, что бухгалтерский счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» используется как вспомогательный счет для накопительного учета в программе всех расходов, связанных с поступлением объектов,

требующих проведения дополнительных работ и/или комплектации материалами для приведения к готовности к использованию в качестве основных средств.

3. Установить, что переоценка основных средств не производится.
4. Установить срок полезного использования основных средств по следующим амортизационным группам, исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г.:
 - первая группа - 13 месяцев;
 - вторая группа – 25 месяцев;
 - третья группа – 37 месяцев;
 - четвертая группа - 61 месяц;
 - пятая группа – 85 месяцев;
 - шестая группа - 121 месяц;
 - седьмая группа - 181 месяц;
 - восьмая группа - 241 месяц;
 - девятая группа - 301 месяц;
 - десятая группа - 361 месяц.
5. Установить, что амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом.
6. Установить линейный способ начисления амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
7. Переоценка объектов нематериальных активов не осуществляется, проверка на обесценение не проводится.

IV раздел

Учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

1. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: товары для перепродажи, готовая продукция (заказ покупателя), материалы для производственных и хозяйственных нужд, средства индивидуальной защиты (спецодежда, средства защиты), малоценное имущество (стоимостью до 40000 рублей за единицу).

Единица учета запасов: номенклатурный номер, отдельный объект, инвентарный номер, однородная группа, заказ.

2. Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение

3. Установить, что горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются на расход по нормам, установленным Минтрансом России. По автотранспорту, не указанному в данном руководящем документе, списание в расход ГСМ производится по нормам, указанным в технической документации или фактическое потребление, при отсутствии информации о нормах.

Учет израсходованного топлива ведется на основании путевых листов. Путевые листы выписываются ежемесячно и составляются ежедневно уполномоченным лицом на основании сведений о поездках, получаемых от лиц, непосредственно эксплуатирующих транспортное средство и по данным показаний спидометра. По окончании месяца оформленные путевые проверяются работником бухгалтерии. Форма путевого листа представлена в Приложении № 2 к данному Положению.

4. Учет средств индивидуальной защиты и защитных средств ведется на бухгалтерских счетах/субсчетах 10.06 «Материалы»/ «Прочие материалы» и 10.09 «Материалы»/ «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» рабочего плана счетов. Документальный учет выдачи и пользования материальными ценностями такого рода производится «Карточка учета выдачи СИЗ», «Личная карточка учета выдачи смывающих и обезвреживающих средств».

Производить единовременное списание стоимости спецодежды в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации следующими записями:

- Дебет 44 «Расходы на продажу»
- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»
- Дебет 20 «Основное производство»/ Кредит 10.06, 10.09.

Если в отношении отдельных средств защиты выполняются условия для признания их основными средствами, то учет таких активов ведется по правилам учета основных средств.

5. Исходя из принципа рациональности учета, установить следующий порядок учета материалов на хозяйственные и управленческие нужды: (счет 10 «Материалы»):

- в программе 1С:Бухгалтерия ведется учет материалов по группам материалов;
- потребленные/переданные на потребление материалы отражаются по кредиту счета 10

«Материалы» последним числом каждого месяца, посредством документа «Требование - накладная».

6. В фактическую себестоимость ТМЦ входят затраты на его приобретение и доставку до склада организации.

7. Пошлины, уплаченные при приобретении ТМЦ, включаются в их стоимость.

8. Распределение всех дополнительных расходов на поступающую партию производится пропорционально покупной стоимости этой партии ТМЦ.

9. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

10. Учет товаров ведется по дебету субсчета счета 41 «Товары на складах» в оценке на дату перехода права собственности.

11. Установить, что если право собственности на товары перешло, но они еще не поступили на склад организации (находятся в пути), то данные товары учитываются по аналитическому учету (субконто) «_____ (наименование города) (склад товары в пути)» субсчета счета 41 «Товары на складах». По мере формирования фактической себестоимости товаров и поступления их на склад организации, суммы по аналитическому учету «_____ (наименование города) (склад товары в пути)» субсчета счета 41 «_____ (наименование города) (склад товары в пути)» переносятся на аналитический учет (субконто) «_____ (наименование города) (оптовый склад)» этого же субсчета.

12. В случае порчи, обнаружения брака, пересорта, излишка или недостачи ТМЦ составляется Акт (Приложение №2). Акт составляется комиссией.

13. ТМЦ списываются с учета (по кредиту счетов, используемых для бухгалтерского учета ТМЦ) в случае продажи, порчи, при недостаче.

14. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

15. Определение фактической себестоимости списываемых (выбывающих, реализуемых) материальных ресурсов осуществляется по себестоимости первых по времени закупок – по методу ФИФО, количественно-суммовым способом.

16. Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно - новые правила применяются только к новым фактам хозяйственной деятельности.

V раздел

Учет расходов

1. Расходы организации по торговой деятельности и расходы на рекламу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Ученные расходы за отчетный период подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

2. На счете №20 «Основное производство» отражаются прямые расходы по производственной деятельности организации (производство продукции, оказание услуг, выполнение работ).

К прямым расходам на производство продукции относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при производстве продукции (составляющих основу выпускаемой продукции),
- затраты на приобретение тары и материалов для упаковки производимой продукции,
- затраты на приобретение прочих материальных ценностей, необходимых для производственных и хозяйственных нужд производства,
- затраты на приобретение полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке,
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе

- производства продукции,
- страховые взносы на ПФР, ФОМС и ФСС РФ (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции,
 - затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями,
 - прочие затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции и/или необходимые для нормального функционирования производства.

Технология производства не предусматривает незавершенного производства (НЗП).

При возникновении НЗП проводится инвентаризация остатков, оценка проводится по фактическим затратам.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» (без применения счета 40 «Выпуск продукции»). Бухгалтерский счет 23 «Вспомогательные производства» используется как вспомогательный счет для технического отражения в программе 1С. Бухгалтерия операций между номенклатурными единицами готовой продукции, товаров, отражения комплектации товара по заказам.

Фактическая себестоимость определяется по каждой номенклатурной единице (наименованию) произведенной продукции.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

-материальные расходы (в т.ч. работы и услуги, выполненные сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями), непосредственно связанные с оказанием услуг,

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг (объекты основных средств, непосредственно используемых только при оказании услуг, определяются отдельным распоряжением руководителя),

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (персонал, непосредственно участвующий только при оказании услуг, определяется по штатному расписанию или по отдельному распоряжению руководителя).

-страховые взносы на ПФР, ФОМС и ФСС РФ (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Незавершенное производство при оказании услуги представляет собой расходы по услугам, результаты которых не переданы заказчику. Списание расходов на оказание услуг осуществляется в следующем порядке:

- при оказании разовых услуг – единовременно в момент оформления акта на оказанные услуги,

- по услугам длительного характера – пропорционально объему оказанных услуг и/или единовременно при оформлении акта на оказанные услуги (если содержание осуществленных расходов предполагает такое списание).

3. Общехозяйственные расходы организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К таковым относятся расходы по управлению всей организацией, а также общие расходы для всех видов деятельности. Ученные расходы за отчетный период подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью без распределения по структурным подразделениям.

4. Исходя из принципа обоснованного распределения, расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно (по месяцам), если иное не следует из условий договорных отношений и/или из сущности расхода. Бухгалтерским регистром учета расхода будущих периодов является Справка-расчет (Приложении №2), в которой определяется срок списания таких расходов.

5. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), в том числе связанные с приобретением имущества включаются в состав прочих расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

6. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

7. Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на счет 91 «Прочие доходы и расходы», по мере совершения операций и на конец каждого месяца (при наличии подлежащих такому пересчету активов и обязательств в иностранной валюте на конец месяца)

VI раздел Учет доходов

1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке товаров и перехода права собственности, по мере оказания услуг и подписания акта.

2. Доходы и расходы по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются прочими доходами и расходами.

3. Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности признаются прочими доходами и расходами.

4. Доходы и расходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими доходами и расходами. Суммы начисленных дивидендов отражаются в бухгалтерском учете на основании Решения учредителей. Начисленные доходы от участия в других организациях отражаются в отчете о прибылях и убытках в оценке нетто – в сумме причитающихся дивидендов с учетом удержанного налога агентом. Налог на прибыль, удержанный агентом в бухгалтерском учете и отчетности не отражается.

VII раздел Учет денежных средств, расчетов

1. Ведение кассовой книги осуществляется в электронном виде, при этом ее листы формируются в виде вкладного листа кассовой книги. Одновременно с ним формируется отчет кассира. Подшивка вкладных листов в кассовую книгу производится один раз в конце года. По каждому филиалу формируется отдельный том кассовой книги.

2. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на 31 календарный день штатным сотрудникам. По истечении этого срока предоставляется отчет о расходах, либо остатки подотчетных сумм сдаются в кассу. Авансовый отчет оформляется по средствам, выданным в подотчет, на командировочные и прочие расходы, а также на превышение сумм осуществленных расходов над суммой выданного аванса на соответствующие цели. Перерасход по таким авансовым отчетам выдается подотчетному лицу после утверждения отчета руководителем организации (уполномоченным лицом).

3. Установить нормы суточных для всех работников организации в размере 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, 1200 рублей –при командировке в г.Москву. При заграничных командировках суточные устанавливаются 2500 рублей.

4. Займы и кредиты, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента их погашения остается 365 дней и наоборот.

5. Установить, что в целях полной и достоверной оценки финансового состояния организации, начисление НДС, согласно Налоговому Кодексу РФ, на полученную оплату, частичную оплату в счет предстоящей отгрузки, отражается следующей записью:

- Дебет 76 «НДС по авансам и предоплатам» / Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам, НДС».

6. Резерв по сомнительным долгам покупателей за реализованные товары, работы, услуги создается с учетом следующих обстоятельств:

- определяется задолженность контрагентов на конец отчетного года.

- каждый долг индивидуально оценивается на предмет: нарушения срока оплаты; завершения коммерческих отношений с должником; отсутствие обеспечения долга; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника; ликвидация должника. Если по должнику

выполняется каждый пункт, то определяется сомнительная задолженность и доля такой задолженности в общей сумме дебиторской задолженности.

- резерв создается при условии существования на конец отчетного года сомнительной задолженности, превышающей 5% (критерий существенности) в общей сумме дебиторской задолженности покупателей.

- при превышении критерия существенности – создается резерв в 100% по каждой сомнительной задолженности.

VIII раздел

Учет, отчетность и документооборот в филиале

1. Филиал учитывает хозяйственные операции по своей деятельности, отчетность по деятельности филиала подготавливается и предоставляется соответствующему получателю обществом. Филиал не имеет самостоятельной Главной книги, обороты и итоги от деятельности филиала отражаются в балансе общества.

2. Установить, что старший бухгалтер филиала несет ответственность за ведение учета в филиале и пользуется правами, установленными для главных бухгалтеров организаций. Старший бухгалтер филиала подчиняется главному бухгалтеру общества. Требования старшего бухгалтера филиала по документальному оформлению операций и предоставлению в бухгалтерию филиала необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников филиала. Директор филиала обеспечивает выполнение данного требования сотрудниками филиала и своевременного предоставления соответствующей информации в бухгалтерию общества.

3. Филиал не выделен на отдельный (самостоятельный) баланс. Имеет свой счет в банке. Организация самостоятельно начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу всех работников, в том числе в пользу работников обособленных подразделений.

4. Филиал имеет кассу. Общество устанавливает для филиала лимит остатка наличных денежных средств в кассе на конец рабочего дня по правилам, определенным в Указаниях Банка России.

В соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) ООО «Торговый Дом Командор» раскрывает отдельные правила формирования отчетной информации. Пояснения приводятся по фактически применённым ПБУ при отражении финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, в части информации, не отраженной в учетной политике, бухгалтерской отчетности и пояснениях к отчетности.

1. ПБУ 3 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»:

- курсовые разницы, отнесенные на прочие доходы (руб.) – 200319,58 на прочие расходы (руб.) – 373195,80.

- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: евро 84,0695; доллар США 74,2926; Юань 11,6503.

2. ФСБУ 5 «Запасы»:

- способы оценки материально-производственных запасов по их группам:

в фактическую себестоимость материалов (счет 10) включаются все расходы, связанные с их поступлением, известные на дату оприходования партии,

в фактическую себестоимость товаров (счет 41) включаются все расходы, связанные с поступлением, известные на дату поступления партии,

в фактическую себестоимость продукции, произведенной предприятием, включаются прямые производственные расходы, приходящиеся на единицу.

Оценка всех групп (видов) материалов и товаров при отпуске со склада осуществляется по методу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости в 2021 году не создан в связи с отсутствием соответствующих оснований.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

3. ПБУ 6 «Учет основных средств»

Наличие и движение основных средств в 2021 году (в тыс. рублях)

Группа основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Здания	140512	---	---	140512
Сооружения	2489	---	---	2489
Машины и оборудование	31104	3593	1156	33541
Транспортные средства	8065		1846	6219
Производственный и хозяйственный инвентарь	9898	143	5872	4169
Другие виды основных средств	2057	---	383	1674
Земельные участки и объекты природопользования	17085	---	---	17085
Итого	211210	3736	9257	205689

Выбытие большей части объектов из состава основных средств произведено 31.12.2021г. в связи с подготовительными мероприятиями к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

Объект основных средств, стоимость которого не погашается:

Земельный участок 66:41:0712020:451, земельный участок 66:41:0712020:293.

Иное использование основных средств:

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в тыс.рублях)	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
	19440	0	0

4. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты и их последствия, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

5. ПБУ 9 «Доходы организации»

- порядок признания выручки организации: по мере отгрузки товаров и перехода права собственности, по мере оказания услуг и подписания акта, по мере подписания решения протокола учредителей.

Договоры с покупателями, предусматривающие оплату недежными средствами, не заключались.

6. ПБУ 10 «Расходы организации»

- порядок признания коммерческих, производственных и управленческих расходов: расходы фактически произведены, определены в денежном выражении, документально подтверждены, относятся к отчетному периоду.

Состав коммерческих и управленческих расходов (в тыс. рублях):

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
-------------------------	-------------	-------------

Материальные затраты	17681	18512
Расходы на оплату труда	55225	59806
Отчисления на социальные нужды	15958	17341
Амортизация	6327	6986
Прочие затраты	31997	29788
Итого по элементам	127188	132433

7. ПБУ 11 «Информация о связанных сторонах»

Органами управления общества являются:

1. Высший орган - Общее собрание участников.
2. Наблюдательный орган - Совет директоров, избирается собранием участников, на 2021 год не избирался.
3. Единоличный исполнительный орган – Президент, избирается на 5 лет. Вопросы, касающиеся деятельности Президента, определены в Уставе общества.

Связанные стороны рассматриваются в двух группах:

1. Стороны, способные оказывать влияние на деятельность организации: Исполнительный орган и участники ООО «ТД Командор». Сумма операций за 2021 год: 28106 тыс. рублей.
2. Стороны, на деятельность которых способно оказывать влияние ООО «ТД Командор»: отсутствуют.

8. ПБУ 14 «Учет нематериальных активов»

Наличие и движение нематериальных активов в 2021 году (в тыс. рублях)

Нематериальный актив	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Web - сайт	191	----	----	191
Web - сайт корпоративный портал KOMANDOR-VKP.RU	95	----	----	95
Товарный знак "JET SYSTEM"	64	----	----	64
Итого	350	----	----	350

9. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Отсутствует информация, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности.

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражен в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

11. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

Организация не является участником договора о совместной деятельности, соответственно, нет информации для отражения в бухгалтерской отчетности.

3. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Основной деятельностью предприятия в 2021 году являлось оптовая торговля, по следующему коду ОКВЭД:

46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки (51.4. Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами).

Производственная деятельность ведется по коду ОКВЭД:
25.9 (28.7.) Производство прочих готовых металлических изделий.
31.09.2. Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки по индивидуальному заказу населения.

Инвестиционная деятельность предприятия в отчетном году была связана покупкой и созданием основных средств для осуществления торговой и производственной деятельности; получением процентов на остатки денежных средств на расчетных счетах.

Финансовая деятельность предприятия в отчетном году связана с получением и возвратом кредита в рамках овердрафта.

Дебиторская и кредиторская задолженности предприятия краткосрочные. Дебиторская задолженность покупателей проверена на наличие признаков сомнительного долга (согласно учетной политике). Не выполняется критерий существенности суммы сомнительного долга в общей сумме дебиторской задолженности - оснований для начисления резерва по сомнительным долгам нет.

Контролируемых сделок в 2021 году не совершено.

Организация подвержена всем видам риска в хозяйственной деятельности.

4.Информация о забалансовых счетах.

При ведении бухгалтерского учета в программе «1С:Бухгалтерия предприятия» используется забалансовый счет №МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет ведется в разрезе наименований и материально-ответственных лиц по имуществу, эксплуатируемому длительное время, стоимостью менее 40000 рублей за единицу.

5. Сведения о расшифровке статей отчета о финансовых результатах:

Статья 2340 «Прочие доходы» (в тыс. руб.):

Курсовая разница -200,

Выручка по арендным операциям -2866,

Выручка от продажи прочего имущества –1277,

Выручка от продажи основных средств- 1269,

Оприходование товаров по результатам инвентаризаций – 1070,

Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса – 20,

Штрафные санкции, полученные от контрагентов за нарушение договорных обязательств – 540,

Прочие доходы – 595,

Итого: 7837 тыс.руб.

Статья 2350 «Прочие расходы» (в тыс. руб.):

Курсовая разница -373,

Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса- 60,

Расходы по продаже прочего имущества – 1124,

Расходы по продаже основных средств – 646,

Оплата услуг банка – 1003,

Недостача и порча товаров – 3888,

Налог на имущество – 2170,

НДС, не принимаемый к вычету – 65,

НДС, начисленный по безвозмездным передачам – 56,

Штрафные санкции, уплаченные за нарушение договорных обязательств и т.п.- 11,

Списание задолженности контрагентов – 15,

Прочие расходы (в т.ч. расходы прошлых лет) - 1295,

Прочие производственные расходы-728.

Итого: 11434 тыс. руб.