

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

## Общество с ограниченной ответственностью «Торговля»

### Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Торговля»

Сокращенное наименование – ООО «Торговля» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 06.02.2017 года.

Основной государственный регистрационный номер 1177746107021.

Основной вид деятельности – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Адрес: 125239, г. Москва, Старокоптевский переулок, д. 7, строение 10, этаж 2, ком. 1, офис 1.

ИНН/КПП 9701063319/774301001.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Обособленные подразделения зарегистрированы по адресам:

- 1) 160000, г. Вологда, ул. Герцена, 20, КПП 352545002;
- 2) 160002, г. Вологда, ул. Ленинградская, 85, КПП 352545004;

Применяемая система налогообложения – общая.

Уставный капитал – 500.000 (Пятьсот тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021г. оплачен полностью.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2021г. на балансе отсутствуют.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

– директор Хохлова Людмила Александровна.

Наличие свидетельств о допуске к определенному виду работ, разрешительная документация: Лицензия на осуществление розничной продажи алкогольной продукции № 35РПА0001627 от 03 апреля 2017 года, выдана Департаментом экономического развития Вологодской области, серия 35 АА № 003611 на все обособленные подразделения Общества. Срок действия лицензии по 03 апреля 2023 года.

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

### Текущая деятельность

Основной вид деятельности ООО «Торговля» – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменения показателей выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества за 2021 год по сравнению с 2020 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб. за 2021 год	Сумма в тыс. руб. за 2020 год	Изменение в абсолютных величинах	Изменение в процентах
1	2	3	4	5	6
1	Выручка	752 026	674 846	77 180	111%
2	Полная себестоимость	-584 619	-522 553	-62 066	112%
3	Коммерческие расходы	-166 069	-153 044	-13 025	109%
4	Проценты к получению	557	1 545	-988	36%
5	Прочие доходы	13 447	12 727	720	106%
6	Проценты к уплате	0	0	-	-
7	Прочие расходы	-18 954	-10 225	-8 729	185%
8	Текущий налог на прибыль	-1 091	-1 041	-50	105%
9	Отложенный налог на прибыль	109	271	-162	40%
10	Чистая прибыль (убыток)	-4 593	2 526	-7 119	-282%

Информация о коммерческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Пояснении 5.

#### Основные принципы учетной политики

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

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 2021 года в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на ремонт основных средств включаются в затраты отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12

месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы с учетом скидок и прочих преференций поставщика (п. 12 ФСБУ 5/2019). При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, Организация считает фактическую себестоимость с учетом дисконтирования отсроченных платежей, то есть в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 5/2019). Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость (п. 14, 15 ФСБУ 5/2019). Запасы, которые компания получает в результате ремонта или прочих кап.работ по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета суммовой разницы (п.10, 16 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Единицей учета финансовых вложений является для выданных займов – договор, для векселей и прочих ценных бумаг – каждая приобретаемая единица. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по акциям и облигациям – по средней первоначальной стоимости, по другим группам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При составлении бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строкам прочие внеоборотные активы или прочие оборотные активы в зависимости от срока использования (год и менее – оборотные; более года – внеоборотные).

#### Движение нематериальных активов

Нематериальные активы в течение 2021г. организацией не приобретались.

#### Движение основных средств

Информация о движении основных средств приведена в Пояснении 1.

#### Движение материально-производственных запасов

Информация о движении материально-производственных запасов представлена в Пояснении 2. Резерв под обесценение стоимости МПЗ не создается. Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснении 3.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда по состоянию на 31.12.2021г. носит текущий характер.

#### Финансовые вложения

Приобретение ценных бумаг в 2021г. не осуществлялось.

Процентные займы в 2021г. не выдавались, информация о их наличии и движении представлена в Пояснении 4.

Другие финансовые вложения в 2021г. не производились.

#### Финансовый результат

Табл. 2

№ п/п	Наименование	2021 год	2020 год	Изменения в абсолютных величинах
А	Б	В	Г	Д
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс.руб.)	- 4 593	2 526	-7 119
2	Нераспределенная прибыль накопленная (тыс.руб.)	43 095	47 688	-4 593

Сумма налога на прибыль организаций, начисленного в 2021г., составила 1 091тыс. руб. Информация по показателям, связанным с налогом на прибыль организации приведена в Пояснении 7.

#### События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

#### Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2021г. организация не принимала участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности.

#### Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях

В соответствии с п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» информация начисляет резерв на оплату отпусков. Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Пояснении 5.

#### Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Общество на 31.12.2021 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Решение о реорганизации в 2021 году не принималось.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

#### Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2021 году организация не получала.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

#### Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в 2021 году являлись учредитель Общества – Чебыкина Ю.О. и директор Общества – Хохлова Л.А.

Учредитель / Директор	Период работы	Сумма зарплаты	Сумма налогов и взносов с ФОТ
Чебыкина Ю.О.	01.01.2021 – 31.12.2021г.	0,00	0,00
Хохлова Л.А.	01.01.2021 – 31.12.2021г.	387 585,01	132 324,51

Других операций со связанными сторонами в 2021 году не производилось.

#### Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации") Общество сообщает, что для осуществления торговой деятельности у него в течение 2021 года был заключен договор на потребление с ООО "Северная сбытовая компания", и на передачу электроэнергии с АО «Вологдаоблэнерго».

Табл.3

Показатель	Количество
Количество потребленной электроэнергии за 2021г., Мвч	4234,77
Стоимость потребленной электроэнергии за 2021г., руб.	19 556 906,64
Стоимость передачи электроэнергии за 2021г., руб.	9 045 661,80

Директор \_\_\_\_\_ /Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

**Пояснения 1. Основные средства**  
**1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5100	за 2021 г.	14 740	(12 346)	971	-	-	(2 059)	-	-	15 711	(14 405)
	5110	за 2020 г.	14 605	(9 418)	135	-	-	(2 928)	-	-	14 740	(12 346)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5101	за 2021 г.	9 934	(7 967)	453	-	-	(1 534)	-	-	10 387	(9 501)
	5111	за 2020 г.	9 799	(6 154)	135	-	-	(1 813)	-	-	9 934	(7 967)
Сооружения	5102	за 2021 г.	66	(59)	-	-	-	(7)	-	-	66	(66)
	5112	за 2020 г.	66	(42)	-	-	-	(17)	-	-	66	(59)
Транспортные средства	5103	за 2021 г.	4 740	(4 320)	-	-	-	(420)	-	-	4 740	(4 740)
	5113	за 2020 г.	4 740	(3 222)	-	-	-	(1 098)	-	-	4 740	(4 320)
Офисное оборудование	5103	за 2021 г.	-	-	518	-	-	(98)	-	-	518	(98)
	5113	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

\_\_\_\_\_/Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

**Пояснения 2. Запасы**  
**2.1. Наличие и движение запасов**

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	5200	за 2021 г.	111 462	-	786 984	(785 310)	-	-	X	113 136	-
	5220	за 2020 г.	100 724	-	706 504	(695 766)	-	-	X	111 462	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5201	за 2021 г.	450	-	26 983	(26 172)	-	-	-	1 261	-
	5221	за 2020 г.	957	-	19 650	(20 157)	-	-	-	450	-
Готовая продукция	5202	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5203	за 2021 г.	110 615	-	593 783	(593 069)	-	-	-	111 329	-
	5223	за 2020 г.	99 377	-	533 803	(522 565)	-	-	-	110 615	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5204	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5205	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5225	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5206	за 2021 г.	397	-	166 218	(166 069)	-	-	-	546	-
	5226	за 2020 г.	390	-	153 051	(153 044)	-	-	-	397	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5207	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5227	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

\_\_\_\_\_/Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

### Пояснения 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2020г.	По состоянию на 31.12.2019г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5310	-	-	-
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5311	-	-	-
Прочая	5312	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5313	10 808	39 275	34 171
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5314	4 513	4 081	4 827
Расчеты с покупателями и заказчиками	5315	1 007	613	380
Расчеты по налогам и сборам	5316	1 769	2 548	3 590
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5317	-	608	432
Расчеты с персоналом по оплате труда	5318	-	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	5319	-	26 012	21 818
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5320	3 519	5 413	3 123
Итого	5321	10 808	39 275	34 171

#### 3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2020г.	По состоянию на 31.12.2019г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5330	68 086	66 168	59 745
Расчеты с покупателями и заказчиками	5331	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5332	2 617	3 008	3 230
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5333	873	716	800
Расчеты с персоналом по оплате труда	5334	1 362	1 606	1 300
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5335	6 756	4 882	1 326
Итого	5336	79 694	76 380	66 401

Директор

\_\_\_\_\_/Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

## Пояснения 4. Финансовые вложения

### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5401	за 2021 г.	30 900	-	-	-30 900	-	144	-	-	-
	5411	за 2020 г.	-	-	77 500	-46 600	-	1 103	-	30 900	-
в том числе: Выданные процентные займы	5402	за 2021 г.	30 900	-	-	-30 900	-	144	-	-	-
	5412	за 2020 г.	-	-	77 500	-46 600	-	1 103	-	30 900	-
Краткосрочные - всего	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5415	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5416	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5400	за 2021 г.	30 900	-	-	-30 900	-	144	-	-	-
	5410	за 2020 г.	-	-	77 500	-46 600	0	1 103	0	30 900	-

### 4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5420	-	-	-
в том числе:	5421	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5425	-	-	-
в том числе:	5426	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5429	-	-	-

Директор \_\_\_\_\_ /Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

### Пояснения 5. Коммерческие расходы

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5510	64 016	52 772
Расходы на оплату труда	5520	37 303	36 547
Отчисления на социальные нужды	5530	9 217	10 442
Амортизация	5540	1 443	2 928
Прочие затраты	5550	53 941	48 086
Итого по элементам	5560	165 920	153 051
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5570	149	(7)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5580	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5500	166 069	153 044

### Пояснения 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5600	703	3 411	(3 411)	(383)	320
в том числе:						
Для оплаты отпусков	5601	703	3 411	(3 411)	(383)	320

Директор \_\_\_\_\_ /Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года

**Пояснения 7. Информация по показателям, связанным с налогом на прибыль**

Показатель на 31.12.2021	код	Сумма, руб.
Прибыль до налогообложения	5701	(3 611 707)
Отложенный налог на начало периода	5702	(14 468)
Отложенный налог на конец периода	5703	123 791
Отложенный налог за отчетный период	5704	109 323
Текущий налог на прибыль	5705	(1 090 796)
Расход по налогу за отчетный период	5706	(981 473)
Условный расход по налогу	5707	(722 341)
Постоянный налоговый расход	5708	(1 703 814)
Чистая прибыль	5709	(4 593 180)

Директор

\_\_\_\_\_ /Л.А. Хохлова/

25 марта 2022 года