

Пояснения № 10
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «ТМ Инвест»
за 2020 год

г. Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ Инвест».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТМ Инвест».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 111672, г. Москва, ул. Суздальская, дом 46
Почтовый адрес: 111672, г. Москва, ул. Суздальская, дом 46;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
111672, г. Москва, ул. Суздальская, дом 46, 3 этаж;
Телефон: (495) 545-05-40; Факс: (495) 545-05-40;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ТМ Инвест» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 21 марта 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746206797, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 012862154

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720712565

Код причины постановки на учет (КПП): 772001001

Организационно-правовая форма: **Общество с ограниченной ответственностью**

Правовое положение ООО «ТМ Инвест», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТМ Инвест» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об учредителях и уставном капитале

Уставный капитал ООО «ТМ Инвест» (далее – Общество) составляет 40 000,00 тыс. рублей.

Уставный капитал ООО «ТМ Инвест» оплачен полностью.

Сведения о видах деятельности

Основным видом деятельности, которая является преобладающей и имеет приоритетное значение для ООО «ТМ Инвест», является деятельность по оптовой торговле отопительным оборудованием (ОКВЭД 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная):

ООО «ТМ Инвест» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Обществом были созданы обособленные структурные подразделения - на территории Российской Федерации, в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения)	
1	Обособленное подразделение Санкт-Петербург	Санкт-Петербург, Ланское шоссе, дом 8а (Офис); Минеральная ул., дом 13 (Склад) (Уведомление МИФНС № 18 по Санкт-Петербургу от 07.02.2016)	Отдельного баланса не имеет

Пояснения № 10**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТМ Инвест» за 2020 год**

2	Обособленное подразделение г. Мытищи	141011, Московская область, Мытищи г., Колхозная 1-я ул., владение 4, строение 1 (Уведомление ИФНС по г. Мытищи МО от 09.02.2020)	Отдельного баланса не имеет
3	Обособленное подразделение г. Новосибирск	630017, Новосибирск г., Гаранина ул., дом 15, офис 209 (офис) (Уведомление ИФНС по Октябрьскому району г. Новосибирска от 09.06.2020)	Отдельного баланса не имеет
4	Обособленное подразделение «Владимирский тракт»	143912, Московская область, Реутов г., Автомагистраль Москва - Нижний Новгород ш., 19 (Уведомление МИФНС № 20 по Московской области от 02.02.2020)	Отдельного баланса не имеет
5	Обособленное подразделение «Конструктор»	142715, Московская область, Ленинский район, сельское поселение Совхоз им. Ленина, 25 км МКАД, владение 4, строение 3 ТК "Конструктор" модуль 3 1.16 (Уведомление МИФНС № 14 по Московской области от 06.09.2020)	Отдельного баланса не имеет

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ТМ Инвест». Ответственность по всем обязательствам несет ООО «ТМ Инвест».

Обособленные подразделения выполняют функции по контролю за движением товарно-материальных ценностей на складах, осуществляют прием товаров и их отгрузку. Функционирование обособленных подразделений осуществляется в рамках основной деятельности организации.

Среднесписочная численность работников ООО «ТМ Инвест» на 31 декабря 2020 г. составила 112 человек.

Общество не имеет собственных складских помещений, для выполнения своей деятельности арендованы склады в г. Санкт-Петербург, в г. Москве, Московской области, а также заключены договора ответственного хранения в г. Новосибирск.

Органы управления ООО «ТМ Инвест»

Совет директоров предусмотренный Уставом Общества не создавался.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 10.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава ООО «ТМ Инвест».

Ильинский Олег Евгеньевич избран Генеральным директором Общества решением учредителей от 18.02.2020 протокол № 2, сроки полномочий утверждаются отдельными решениями учредителей.

Сведения об аудитор

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Интэрра Консалт»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «Интэрра Консалт»;

Место нахождения: 111398, Москва г, ул. Перовская, дом 22, корпус 1, квартира 309

ОГРН 1027739226184

ООО «Интэрра Консалт» включено в реестр саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006027808

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТМ Инвест» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом генерального директора Общества № УЧПЛ-1/2011 от 21.03.2011, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТМ Инвест» составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Нематериальные активы (НМА)

В 2020 году приняты на учет НМА (товарные знаки) на сумму 198 тыс. рублей.

Основные средства (ОС)

На 31.12.2020:

- первоначальная стоимость основных средств Общества составляет 17 053 тыс. рублей;
- сумма накопленной амортизации ОС составила 8 212 тыс. рублей;
- остаточная стоимость ОС составляет 8 841 тыс. рублей.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Хозяйственных операций по созданию и использованию результатов НИОКР в 2020 году не было.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2020 году не было.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Общество осуществляет хозяйственные операции для выполнения основной деятельности по оптовой торговле отопительным оборудованием. В Обществе не производятся хозяйственные операции, связанные с производством и использованием в нем материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы приобретаются для организации рабочего процесса, связанного с торговлей отопительным оборудованием, и используются для хозяйственных нужд Общества. Затраты на приобретение материально-производственных запасов учитываются в составе издержек обращения Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и списываются в состав расходов при передаче их в эксплуатацию.

Резерв под обесценение МПЗ в 2020 году, учитывая хозяйственную деятельность организации, отсутствие производства и необходимости, не создавался.

Расходы будущих периодов

Расходы на имущественное страхование, учтены на счете 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и включены в состав дебиторской задолженности, сальдо на 31.12.2020 составляет 324 тыс. рублей.

Учет программного обеспечения

В 2020 году учтены хозяйственные операции по платежам за предоставленные Обществу права использования результатов интеллектуальной деятельности (программного обеспечения), производимые в виде фиксированного разового платежа. Порядок отражения программного обеспечения в учете (приобретение неисключительных прав на ПО и лицензионные соглашения) установлен ПБУ 14/2007 и ПБУ 10/99.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по учету программного обеспечения, используется открытый для этого субсчет 97.21 (использование такого номера связано с техническими особенностями и настройками программы 1С, в которой Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета) и установлен следующий порядок:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются равномерно пропорционально числу календарных дней в течение этих периодов;

- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, к которому относятся произведенные расходы, то данные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов. При этом организация определяет период 2 года, в течение которого указанные расходы подлежат списанию.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий, установленных договорами между ООО «ТМ Инвест» и покупателями.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020 составляет 23 052 тыс. рублей.

Добавочный и резервный капиталы

В 2020 году добавочный и резервный капитал не создавался.

Фонды

В 2020 году ООО «ТМ Инвест» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

Общая сумма задолженности по долгосрочным займам на 31.12.2020 составляет 79 000 тыс. рублей. Начислены проценты по займам за 2020 год в размере 9 135 тыс. рублей. Общая сумма задолженности по процентам на 31.12.2020 составляет 642 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по краткосрочным кредитам на 31.12.2020 составляет 146 000,00 тыс. рублей, Начислены проценты по кредитам за 2020 год в размере 5 632 тыс. рублей. Общая сумма задолженности по процентам на 31.12.2020 составляет 685 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

В 2020 года Общество в бухгалтерском и налоговом учете формировало резерв на оплату отпусков, методами, утвержденными в учетной политике в соответствии с действующим законодательством.

Размер произведенных отчислений в резерв в 2020 году составил 11 614 тыс. рублей в бухгалтерском и налоговом учете.

Расходы на оплату отпускных за счёт резерва составили 10 543 тыс. рублей.

На 31.12.2020 года сумма резерва составляет 6 904 тыс. рублей, что соответствует расчётной сумме.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

ООО «ТМ Инвест» было зарегистрировано 21.03.2011 года, основной вид деятельности оптовая торговля отопительным оборудованием.

Специфика рынка, в котором ООО «ТМ Инвест» занимается своей деятельностью, состоит в том, что в третьем квартале объемы продаж возрастают в 2-3 раза по сравнению с другими периодами, так как это время ввода в эксплуатацию систем отопления.

Производители отопительного оборудования не в состоянии увеличить объемы производства так резко и им приходится передавать свой товар в период с января по июль на условиях отсрочки платежа. ООО «ТМ Инвест», таким образом, для поддержания и увеличения объема продаж, на своих складах накапливает товар в течение 1-го и 2-го кварталов и затем в 3-м и 4-м квартале продает своим клиентам, а вырученные средства перечисляет поставщикам.

В 2020 году ООО «ТМ Инвест» по НДС было уплачено в бюджет 58 659 тыс. рублей.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ТМ Инвест» использует метод начисления.

ООО «ТМ Инвест» рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства, а также постоянные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, согласно ПБУ 18/02 и НК РФ.

В 2020 году прибыль в налоговом учете составила 133 324 тыс. рублей, налог на прибыль 26 665 тыс. рублей.

Оплата по налогу на прибыль в бюджет за 2020 год составила 19 919 тыс. рублей.

Доли для распределения налоговой базы составляют:

Головная организация – 93 %, Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург – 7 %.

Расходы на страховые взносы

Расходы на страховые взносы в ПФР, ФСС исчислялись и уплачивались в установленном законодательством порядке и относились на расходы по оплате труда по мере начисления.

На 31.12.2020 года задолженности перед фондами Общество не имеет.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2020 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества организации проведена в установленные учетной политикой сроки.

Остатки товарно-материальных ценностей 31.12.2020 года составляют 492 762 тыс. рублей.

Остаток денежных средств составляет 59 671 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составляет 385 073 тыс. рублей (в т. ч.: авансы по расчетам с поставщиками 65 686 тыс. рублей, задолженность покупателей составляет – 301 338 тыс. рублей., резерв по сомнительным долгам - 23 052 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность составляет 308 236 тыс. рублей (в т. ч. авансы по расчётам с покупателями составляют 101 761 тыс. рублей, НДС с авансов полученных составляет 17 889 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками – 189 297 тыс. рублей).

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (за минусом налога на добавленную стоимость), составила 3 351 585 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров составляет 2 942 214 тыс. руб.

Издержки обращения за 2020 год составили 315 579 тыс. рублей.

Остаток транспортных расходов на остаток товара составляет 1 416 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (за минусом налога на добавленную стоимость), составляют 67 107 тыс. руб. (в том числе бонусная премия покупателей, излишки ТМЦ по результатам инвентаризации, резерв по сомнительным долгам, списанная безнадежная кредиторская задолженность).

Прочие расходы (за минусом налога на добавленную стоимость) составляют 44 293 тыс. руб. (в том числе комиссионное вознаграждение банка, аудиторские услуги, проценты по займам и кредитам, списанные ТМЦ, штрафы, пени, списанная безнадежная дебиторская задолженность, восстановленный НДС, резерв по сомнительным долгам).

Прибыль и чистые активы Общества

ООО «ТМ Инвест» получило чистую прибыль в размере 74 363 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года.

Чистые активы Общества на 31.12.2020 составили 405 416 тыс. руб. при величине уставного капитала 40 000 тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности

В следующем году Общество не планирует прекращать свою деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основному виду деятельности.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год не происходили.

Операции со связанными сторонами

В 2020 году Общество производила продажу товаров следующим связанным сторонам:

1. ООО «ТАЙМ» реализация товаров, услуг по договору аренды и ответственному хранению составила 72 021 тыс. рублей. Возврат товара произведен на сумму 683 тыс. рублей.

По договорам денежного займа: по договору займа заключенному в 2016 году на сумму 70 000 тыс. рублей, На 01.01.2020 сумма задолженности составляла 65 000 тыс. рублей. В 2020 году была произведена выплата основной задолженности в размере 16 000 тыс. рублей, и задолженность на 31.12.2020 года по нему составляет 49 000 тыс. рублей. За 2020 год по договорам займа начислено процентов в размере 4 935 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по долговым обязательствам на 31.12.2020 составляет 49 332 тыс. рублей, по возврату товара – 72 тыс. рублей.

2. ООО «Рифт» реализация товаров составила 627 410 тыс. рублей. Общая сумма задолженности по всем обязательствам на 31.12.2020 составляет 8 019 тыс. рублей.

3. По договорам долгосрочного займа с учредителями Общества, заключенными в 2016 году, в 2020 году были начислены проценты в следующих размерах:

Елизаров Г.В. – 1 399 999,97 рублей; Ивлев Н.М. – 1 399 999,97 рублей; Шафикова Л.И. – 1 399 999,97 рублей.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, оцененные Обществом согласно понятиям, указанным в ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«16» февраля 2021 года



Ильинский О.Е.

Петрова С.В.