

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год.

Акционерное общество «Торговый Дом «АРОМА» (далее – Общество) зарегистрировано 24.04.1996 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 023317 № 550.162 выдано 26 апреля 1996 г., Московская Регистрационная Палата Правительства Москвы), ОГРН 1027739146930 дата внесения 04.09.2002 МНС России № 39 Москва. Юридический адрес: 121087, г. Москва, Береговой проезд, д. 5, стр.1

ОГРН – 1027739146930

ИНН – 7730077601

КПП – 773001001

У Общества есть два обособленных подразделения не выделенных на отдельный баланс (складской комплекс и магазин):

Адрес: Московская область, Одинцовский район, городское поселение Одинцово, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 1

КПП 503245002

Адрес: Московская область, Одинцовский район, городское поселение Одинцово, г. Одинцово, ул. Восточная, д. 1.

КПП 503245003

Уставный капитал Общества определен в размере 10 000 000,00 (Десять миллионов) рублей и распределен следующим образом:

- Задорин Павел Борисович 100%

Оплачено 100 % Уставного капитала.

Реестр акционеров ведёт Акционерное общество «Реестр»

Основной вид деятельности в 2020 г. – оптовая торговля алкоголем, ОКВЭД 46.34.

Лицензии:

- Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка Серия № 003379 номер: 773АП0008298 от 12 декабря 2018 г. на осуществление: закупки, хранения и поставок алкогольной продукции.

- Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка Серия № 007620 номер: 773АП0009226 от 29 января 2020 г. на осуществление: закупки, хранения и поставок алкогольной продукции.

Исполнительным органом Общества с 2017 г. на основании решения акционеров от 23 мая 2017 г. (Протокол № 05-2017 внеочередного общего собрания Акционеров АО «ТД «АРОМА») является генеральный директор – Комаров И.В.
Приказ № 22-К от 26.06.2017 г.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Комаров И.В.	Приказ № 22К от 26/06/17	с 26/06/17 по 25/06/22
Главный бухгалтер	Комарова О.В.	Приказ № 124К от 04/10/11	не определен

Среднегодовая численность работающих за 2020 г. – 197 человека, в т.ч.:
Москва – 88 чел.;
Одинцово - 109 чел.

Основные показатели деятельности:

Выручка – 8 232 326 тыс. руб.;

Себестоимость продаж – 7 100 977 тыс. руб.;

Коммерческие расходы – 764 052 тыс. руб., в т.ч.:

Аренда федерального и муниципального имущества 43 020 тыс. руб.

Зарплата 279 323 тыс. руб.

Зарплата начисления ПФ, МФ, ФСС 64 400 тыс. руб.

Расходы в виде премий 156 518 тыс. руб.

Таможенные услуги 26 380 тыс. руб.

Транспортные расходы 67 014 тыс. руб.

Обслуживание компьютеров ПО 8 191 тыс. руб.

Прочие доходы – 3 379 909 тыс. руб., в т.ч.:

Положительная курсовая разница: 781 612 тыс. руб.

Поступления от продажи валюты: 2 401 732 тыс. руб.

Прочие расходы – 3 505 001 тыс. руб., в т.ч.:

Отрицательная курсовая разница: 948 294 тыс. руб.

Расходы на услуги банков: 15 369 тыс. руб.

Расходы от продажи валюты: 2 395 357 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2020 год составила 106 174 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2019 год составляла 98 504 тыс. руб.

Доходы и расходы от факторинговых операций показаны свернуто.

1. Информация об учетной политике Общества

Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

Лимит стоимости основных средств

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Оценка основных средств

Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2020 году, используется один способ начисления амортизации линейный.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Сроки амортизации основных средств

Амортизация по основным средствам, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Основание: пункт 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

В 2020 году основные средства не переоценивались.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, учитываются на счете учета основных средств обособленно. На сумму затрат открывается отдельная инвентарная карточка.

Основание: п. 42 Методических указаний по учету основных средств.

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру арендодателя.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Списание и амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Основание: пункт 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Переоценка и обесценение нематериальных активов

В 2020 году нематериальные активы не переоценивались.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание товаров

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Аспекты учетной политики для целей налогообложения

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вновь вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3).

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежних собственников, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации).

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 7)

Порядок амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Амортизационная премия

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации не применяется.

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9).

Повышающие коэффициенты амортизации

Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1,2).

Понижающие коэффициенты амортизации

Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3).

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется с учетом всех расходов, связанных с их приобретением. Для расчета стоимости товаров организация использует счет 15 бухгалтерского учета.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8).

Метод списания стоимости инструментов, инвентаря, спецодежды и другого не амортизируемого имущества

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в материальные расходы одновременно по мере ввода в эксплуатацию.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 1).

Метод списания стоимости покупных товаров

При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара.

Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1).

Расходы по первичным документам, поступившим с опозданием

Расходы по первичным документам, которые получены после окончания отчетного (налогового) периода, списываются в том периоде, в котором получены документы.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ.

2. Информация о связанных сторонах Общества

2.1. Список аффилированных лиц:

Задорин П.Б, кредиты, займы поручительство по получению кредитов. Других сделок не было.

Комаров И.В. нет сделок.

2.2. Выплаты управленческому персоналу:

- оплата труда за 2020 г. – 18 884 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 2 455 тыс. руб.;

3. Сведения о наличии и движении отдельных видов активов и пассивов:

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

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Баланса отражены следующие суммы, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Основные средства (всего)	15630	13348	8585
В т.ч. по группам:			
транспорт	11261	2846	0
Офисная техника	1816	2400	200
складское	238	276	311
В т.ч. по подразделениям: Москва	6987	4163	8038
В т.ч. по подразделениям: Одинцово	8643	9184	4396
Москва	6987	4163	4139
Одинцово	8156	9184	4395
ИТОГО:	15630	13348	8586

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражена информация о вложениях Общества в уставные капиталы и акции дочерних предприятий в т.ч:

А Де Фуссиньи САС (Франция) 25 358 тыс. руб. (8200 акций, 100% УК);

СИ ДЕ ГАБАРЬЕ (Франция) 39 тыс. руб. (99,90 доля в УК)

3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 отражена информация о запасах Общества в составе:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Материалы	25325	23396	16846
Товары на складах	1084619	1130887	573474
Товары в пути	483971	281260	122536
ИТОГО:	1593915	1154284	712856

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Баланса отражена долгосрочная и краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	2557436	1559256	1349045
Авансы выданные	513	130	26102
Расчеты с разными дебиторами краткосрочные	326305	143218	290067
Расчеты по налогам	1817	1340	944
ИТОГО:	2991813	1915603	1666177

3.5. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на счетах Общества и депозиты в составе:

Рублёвые 7976 тыс. руб.

Валютные 8126 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы

По строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса отражены суммы привлеченных заемных средств в рублях (тыс. руб.):

По строке 1410 Баланса отражены:

Заимодавец	Договор		Срок погашения	Сумма займа	Остаток займа	Задолженность по %%
	№	дата				
Задорин Павел Борисович	14А-2018	20/12/2018	31/12/2023	30 000 000,00	30 000 000,00	0
ИП Задорин Павел Борисович	12А-2017	08/12/2017	31/12/2023	28 240 000,00	28 240 000,00	0
Задорина Ева Иосифовна	5А-2019	24/05/2019	25/05/2022	11 550 000	3 700 000	0
ИТОГО:					61 940 000,00	0

По строке 1510 Баланса отражены:

Заимодавец	Договор	Срок погашения	Сумма займа	Остаток займа	Задолженность по %%
АЛЬФА-БАНК АО КД 02PY2L от 09.07.2020 по 31.12.2023			800 000 000,00	612 300 000,00	0
АЛЬФА-БАНК АО КД 038A38AV от 21.10.2020 по 21.10.2021			100 000 000,00	79 688 676,07	0
ВТБ БАНК ПАО КД 03302/MP от 01.10.2019 по 30/10/2021			500 000 000,00	173 500 000,00	0
Открытие ФК БАНК ПАО КД №370-18/ВКЛ от 24.07.2018 по 23.07.2020			500 000 000,00	0,00	0
ПАО СБЕРБАНК КД 01270020/00721100 от 06.11.2020 по 05.11.2023			500 000 000,00	412 000 000,00	0
Задорин Павел Борисович	13А-2017 от 25.01.2017	24.01.2020	41 800 000,00	41 800 000,00	0

Задорин Павел Борисович	1А-2014 от 08.08.2014	31.12.2019	6 945 000,00	6 945 000,00	0
Задорин Павел Борисович	2А-2014 от 14.11.2014	31.12.2019	29 500 000,00	29 500 000,00	0
Задорин Павел Борисович	3А-2015 от 27.01.2015	26.01.2020	6 800 000,00	6 800 000,00	0
Задорин Павел Борисович	4А-2015 от 28.01.2015	27.01.2020	22 800 000,00	22 800 000,00	0
Задорин Павел Борисович	6А-2015 от 05.08.2015	04.08.2020	9 000 000,00	9 000 000,00	0
Задорин Павел Борисович	7А-2015 от 04.09.2015	03.09.2020	7 000 000,00	7 000 000,00	0
Задорин Павел Борисович	8А-2015 от 30.10.2015	30.10.2020	18 000 000,00	18 000 000,00	0
Фортуна-2000	ДЗ-05/06 от 05.06.2012	31.12.2020	13 901 000	0,00	
1 419 333 676,07					0

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Общества в составе:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с поставщиками товаров (сч.60.21)	2068200	1021606	799902
Расчеты с поставщиками прочих ТМЦ (работ, услуг) (сч.60.01)	126996	69143	23371
Авансы полученные (сч.62.02)	513	130	127
Расчеты с разными кредиторами (сч.76, 71)	127946	127946	78561
Задолженность по налогам и сборам (сч.68, 69)	35126	36339	30867
ИТОГО:	2266493	1259398	931879

3.8. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Баланса отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, годовой премии:

На 31.12.2020 г. – 50 617 тыс. руб.

3.9. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в соответствии с п. 6 ПБУ 23/2011, кроме движений денежных средств между расчетными счетами и касс организации.

3.10. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

На забалансовых счетах Общества на 31.12.2020 г., а также в данных Пояснениях к бухгалтерской отчетности отражено:

№ забалансового счета	Вид обязательства или имущества	Наименование объекта учета	Сумма (тыс. руб.)
001	Арендованные ОС	Помещения офиса и склада	85 567
МЦ.04	Имущество стоимостью до 40000 руб. включительно	Офисная мебель, оргтехника и прочий инвентарь	12 523
009	Обеспечения обязательств, полученные	Договор залога товара по обеспечению кредитов.	800 000

4. Прочая информация.

4.1. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор
24.03.2020 г.



И.В. Комаров

Пронумеровано, прошито

и скреплено печатью

24 (двадцать четыре) листов

Генеральный директор

ООО "АЗБУКА-АУДИТ"



Латифян М.К.