

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» за 2020 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ГАХ АЛЬБЕРТС» ИНН 7811520275 КПП 781101001 поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 23.04.2012.

Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 112, корпус 2, литер. И, помещение 411.

Почтовый адрес: 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 112, корпус 2, литер. И, помещение 411.

Учредителем является немецкая компания Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ со 100% долей в уставном капитале.

Уставный капитал общества составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей.

Основной вид экономической деятельности: Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями. Код по ОКВЭД 46.73.6

Исполнительный орган Общества: Андреев Александр Анатольевич – генеральный директор.

Общество имеет банковские рублевые счета:

№ 40702810000000001023 в ООО «Дойче Банк» и №40702810538260000103 в филиале №7806 БАНКА ВТБ (ПАО).

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составляет 12 человек.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

2. Общие правила формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1-у от 23.04.2012г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а также если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

192012, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны 112, корп.2 литер «И», помещение 411

Тел.: +7-812-676-77-64, Факс: +7-812-676-77-63, www.gah-alberts.ru, spb@gah-alberts.ru

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26-н, и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91-н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств, производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования определенного в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимостные характеристики основных средств по группам показаны в таблице Приложение 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (редакции от 25.10.2010), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119-н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

Стоимостные характеристики материально-производственных запасов показаны в таблице Приложение 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года носят текущий характер.

3.3.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 92 257 тыс. руб., что на 5 454 тыс. руб. выше, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 86 803 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам показаны в таблице Приложение 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.3.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года совокупная кредиторская задолженность Общества составила 130 601 тыс. руб., что на 33 476 тыс. руб. выше, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 97 125 тыс. руб.

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

192012, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны 112, корп.2 литер «И», помещение 411

Тел.: +7-812-676-77-64, Факс: +7-812-676-77-63, www.gah-alberts.ru, spb@gah-alberts.ru

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в таблице Приложение 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2020 года денежные средства и денежные эквиваленты Общества составили сумму 25 314 тыс. рублей. Из них 25 тыс. рублей – это депозит, размещенный на срок 10 дней. Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 в значение показателя денежные эквиваленты включаются активы, соответствующие критериям: легкорезализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств и вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний. В Обществе такими активами являются депозиты.

3.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167-н.

Резерв сомнительных долгов формируется в случае наличия сомнительных долгов. Формирование резерва осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере величины сомнительной задолженности, помноженной на коэффициент экспертной оценки. Перечень сомнительных задолженностей по состоянию на 31 декабря отчетного года определяет генеральный директор. Коэффициент экспертной оценки утверждается руководителем по каждой сомнительной задолженности и может принимать значения: 1,0 (низкая вероятность погашения долга), 0,5 (средняя вероятность погашения долга), 0 (высокая вероятность погашения долга).

Резерв сомнительных долгов не формируется по следующим видам задолженности: по просроченной задолженности, в отношении которой есть уверенность в ее погашении; по задолженности взаимосвязанных компаний; по задолженности в отношении компаний, платежеспособность которых не может быть поставлена под сомнение; по задолженности в отношении компаний, имеющих одновременно не погашенную кредиторскую задолженность, при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность; по задолженности, подтвержденной подписанным актом сверки с дебитором.

Отраженные в отчетности оценочные обязательства сформированы, основываясь на оценке обязательств Общества в отношении сотрудников, и включают в себя следующие элементы:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из фонда оплаты труда организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев;
- зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв;
- за каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней.

Движение резервов под оценочные обязательства показаны в таблице Приложение 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания материально-производственных запасов.

3.6. Отложенные налоги

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

192012, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны 112, корп.2 литер «И», помещение 411

Тел.: +7-812-676-77-64, Факс: +7-812-676-77-63, www.gah-alberts.ru, spb@gah-alberts.ru

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Расхождение в бухгалтерской и налоговой прибыли возникли за счет наличия расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

В 2020 году Обществом получена бухгалтерская прибыль 6 283 тыс. руб.

4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32-н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от реализации составила: 242 537 тыс. руб.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонение	
	Сумма	Сумма	Сумма	%
Выручка от реализации покупных товаров	242 537	228 295	14 242	6,2%

В 2020 году общая сумма прочих доходов составила 569 тыс. руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом были учтены излишки товаров, выявленные при инвентаризации.

4.2. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33-н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности управленческие и коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах.

За отчетный период расходы составили: 237 532 тыс. руб.

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	Отклонение	
	Сумма	Сумма	Сумма	%
Себестоимость продаж	150 918	140 610	10 308	7,3
Коммерческие расходы	85 461	78 820	6 641	8,4
Прочие расходы	1 153	828	325	39,3

В 2020 году общая сумма коммерческих расходов составила 85 461 тыс. руб.

В составе коммерческих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

Бонусы поставщиков 21 927 тыс. руб.

Складские расходы 19 124 тыс. руб.

Транспортные расходы 20 967 тыс. руб.

Оплата труда 15 327 тыс. руб.

Аренда 1 100 тыс. руб.

Материальные расходы (износ и амортизация) 971 тыс. руб.

Прочие расходы 6 045 тыс. руб.

В 2020 году общая сумма прочих расходов составила 1 153 тыс. руб.

В состав прочих расходов в отчетном году Обществом было учтено, в рублях:

- Излишки, выявленные при контрольной проверке 702 тыс. руб.

- Расходы на услуги банков 337 тыс. руб.

- Комиссионное вознаграждение 56 тыс. руб.

- Прочие расходы 58 тыс. руб.

В 2020 году общая сумма расходов (себестоимость продаж, коммерческие и прочие расходы) составила 237 532 тыс. руб.

4.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

За отчетный 2020 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме 6 283 тыс. руб. и налоговая прибыль в сумме 6 393 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

192012, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны 112, корп.2 литер «И», помещение 411

Тел.: +7-812-676-77-64, Факс: +7-812-676-77-63, www.gah-alberts.ru, spb@gah-alberts.ru

5. Управление финансовыми рисками

В 2020 году возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса (COVID-19). В настоящее время указанные обстоятельства не оказывают негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Вместе с тем, руководство Общества контролирует ситуацию и предпринимает необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий и обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

6. Прочие раскрытия

6.1. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 145-н.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными является оптовая торговля прочими строительными материалами.

Основные покупатели Общества:

- ООО "Леруа Мерлен Восток", ООО "МАКСИДОМ", ООО "Касторама РУС", ООО "Агава", ООО "Строительный Торговый Дом "Петрович".

Географические регионы, в которые производилась продажа товара в 2020 году:

- Санкт-Петербург, Москва и Московская область, Краснодар, Калининград, Самара, Красноярск, Кемерово, Волгоград, Екатеринбург, Казань, Рязань, Ростов, Омск, Уфа, Пенза и др.

7. Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2020 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

8. Информация о связанных сторонах и о бенефициарных владельцах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

Единственным учредителем (100% доля в уставном капитале) ООО "ГАХ АЛЬБЕРТС" является фирма "Густ.Альбертс ГмбХ и Ко.КГ", запись в торговом реестре НРА2292, местоположение Грюненталь 58849 Хершайд.

«Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ» выступает для ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» в качестве Поставщика.

За отчетный 2020 год «Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ» поставило товаров на общую сумму – 166 403 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты осуществляются в рублях.

Информация о бенефициарных владельцах раскрывается Обществом в соответствии с Федеральным законом от 23 июня 2016 г. N 215-ФЗ.

Бенефициарным владельцем Общества является Альбертс Херманн Дитрих (гражданин Германии).

С бенефициарами в 2020 году операций не осуществлялось.

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

9. Информация об энергосбережении

В течение отчетного 2020 года Общество не осуществляло затрат на энергетические ресурсы, в связи с тем, что собственных офисных помещений не имеет.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Генеральный директор Андреев А.А.

Главный бухгалтер Кузьмина Е.А.

28.02.2021

ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС»

192012, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны 112, корп.2 литер «И», помещение 411

Тел.: +7-812-676-77-64, Факс: +7-812-676-77-63, www.gah-alberts.ru, spb@gah-alberts.ru