ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РАН»
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ **2**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **3**

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ "БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА" И "ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ" **5**

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ **11**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью **«РАН»**

1.2. Сокращенное наименование общества – **ООО «РАН»**

1.3. Место нахождения Общества: 420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Калинина, д.62

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС №18 по Республике Татарстан 24.12.2008г. за основным государственным регистрационным номером 1081690079460.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005333927 от 24.12.2008г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 43 человека. Численность работающих на 31.12.2020г. - 50 человек.

Состав учредителей и их доля в уставном капитале

№ п/п	ФИО учредителя	Доля в уставном капитале, %
1	Нагаева Алина Робертовна	100

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

1.9. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор ООО «РАН»
С 01.12.2017г. сроком на пять лет генеральным директором назначен Нагаев Роберт Тимербаевич (Протокол общего собрания участников ООО «РАН» от 01.12.2017г.).

1.10. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Виды деятельности Общества

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)	99,95
2	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	0,05

1.11. Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2019 году

Объект учета	Примечания
Основные средства	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено

Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация 31.12.20г. Расхождений не выявлено

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 28.12.2018г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к балансу и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5% от показателей валюты баланса.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Срок полезного использования и метод амортизации нематериальных активов определяются при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

К объектам основных средств относятся объекты основных средств, удовлетворяющие следующим условиям:

- Используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации.

- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

Материалы, приобретенные за плату, учитываются по фактической себестоимости.

Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков.

При выбытии всех видов товаров их оценка производится организацией по средней стоимости.

Специальная оснастка, инструмент и одежда вне зависимости от их стоимости учитываются в составе материально-производственных запасов в следующем порядке:

– стоимость специальной оснастки списывается на счета учета затрат линейным способом;

– стоимость специальной одежды списывается на счета учета затрат по нормам исходя из сроков использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи и Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты;

– стоимость специальной одежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно при отпуске работникам.

2.2.4. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам (в т. ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ), учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов» и признаются в отчетности соответствующим активом (дебиторская задолженность, запасы, внеоборотные активы).

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, работ (услуг). Другие расходы признаются прочими.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 20 «Основное производство», счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

2.2.7. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Последствие условного факта хозяйственной деятельности, подлежащее отражению в бухгалтерской отчетности, признается существенным, в случае если составляют более 5% от валюты баланса на конец отчетного периода.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами не существует.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год не было.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Нематериальные активы»

Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

Под сроком полезного использования понимается предполагаемый период использования НМА с извлечением экономической выгоды, выраженный в месяцах (п. 25 ПБУ 14/2007).

Пункт 26 ПБУ 14/2007 предписывает определять срок полезного использования исходя из срока:

- действия исключительных прав;
- ожидаемого периода извлечения экономических выгод от использования актива.

Срок полезного использования объектов НМА не может превышать срок деятельности организации. Срок полезного использования объекта НМА, являющегося исключительным правом, не может превышать срок действия такого права.

Нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Наименование	04 счет на 31 декабря 2020г.	05 счет на 31 декабря 2020г.
Нематериальные активы	204	63

Объекты нематериальных активов	2020г.	2019г.
ООО «РАН»	**140**	**175**
Права на базу данных контента для сайта	83	110
Товарный знак	57	65
Итого:	140	175

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в иных случаях срок полезного использования может быть пересмотрен в большую сторону на основании технического паспорта, спецификации, распоряжения руководителя.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Наименование	01 счет на 31 декабря 2020г.	02 счет на 31 декабря 2020г.
Основные средства	2 191	1 953

Объекты основных средств	2020г.	2019г.
ООО «РАН»	**238**	**223**
Торгово-офисное оборудование	238	223
Итого:	238	223

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Специальная оснастка, инструмент и одежда вне зависимости от их стоимости учитываются в составе материально-производственных запасов в следующем порядке:

– стоимость специальной оснастки списывается на счета учета затрат линейным способом;

– стоимость специальной одежды списывается на счета учета затрат по нормам исходя из сроков использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи и Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты;

– стоимость специальной одежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно при отпуске работникам.

В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль по материально-ответственным лицам.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в связи с отсутствием морально устаревших или потерявших свое первоначальное качество МПЗ, а также МПЗ, текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Информация о запасах (тыс.руб.)

Наименование	на 31 декабря 2019г.	на 31 декабря 2019г.
Запасы всего:	22 754	19 465
В т.ч. товары	22 754	19 465

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основными причинами дебиторской задолженности являются текущая краткосрочная задолженность заказчиков. Кроме того, краткосрочная задолженность образовывается за счет авансов на приобретение услуг и материалов и т.д.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Информация о задолженности обществу (тыс.руб.)

Дебиторы	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		30
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	4	57
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		98
63 «Резервы по сомнительным долгам»	-236	-281
76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию»	29	43
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	869	654
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	983	894
76.08 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по обеспечительным платежам»	206	327
68 «Расчеты по налогам и сборам»	18	27
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
Итого	1 873	1 849

3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

По статье «Финансовые вложения» отражаются средства Общества на депозитных вкладах и выданные займы. Проценты по депозитам начисляются и выплачиваются в день возврата депозита. Проценты по выданным займам начисляются ежемесячно, выплачиваются в день возврата займа. Финансовые вложения Общества на конец 2020 года не обесценивались, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как существенного снижения стоимости не ожидается.

Информация о финансовых вложениях общества (тыс.руб.)

	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение

Организация					
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	50 000		12.01.2021	3,5%	-
ООО «РАН КАПИТАЛ»		490	31.12.2021	3%	-
ООО «РАН КАПИТАЛ»		500	31.12.2021	3%	-
ООО «Рента»		19 500	31.12.2023	4%	-
ЗАО «Франт Ц»		8 000	31.12.2020	1,5%	-

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Информация о денежных средствах общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	2020г.	2019г.
Денежные средства	3 193	4 352

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

3.6. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2020 года уставный капитал ООО «РАН» составляет 10 000 (Десять тысяч рублей) рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 78 229 тыс. рублей.

Расчет оценки стоимости чистых активов общества (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Нематериальные активы	1110	141	175
Результаты исследований и разработок	1120	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	238	223
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	86	250

Запасы	1210	22 754	19 465
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность*	1230	1 873	1 849
Финансовые вложения краткосрочные	1240	78 490	55 246
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 193	4 352
Прочие оборотные активы	1260	5	-
ИТОГО активы	**-**	**106 779**	**81 560**
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	5 582	
Кредиторская задолженность	1520	21 486	16 690
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 482	1 371
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-
ИТОГО пассивы	**-**	**28 550**	**18 061**
Стоимость чистых активов	**-**	**78 229**	**63 499**

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о задолженности общества (тыс.руб.)

Кредиторы	**на 31 декабря 2020г.**	**на 31 декабря 2019г.**
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	17 788	14 780
62.02 «Расчеты по авансам полученным»		
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		1
68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	143	36
68.11 «Единый налог на вмененный доход»		
68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения»	2 002	184
68.10 «Прочие налоги и сборы»		8
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	346	496
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 030	969
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	176	207
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1	1

76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»		8
итого	21 486	16 690

По состоянию на 31 декабря 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2020 год	
		выручка	себестоимость
1.	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)	199 844	146 108
2.	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	62	
	Итого	**199 906**	**146 108**

Прибыль до налогообложения за 2020 год составил 17 313 тыс. руб.
Налоги на доходы (ЕНВД и УСН) за 2020г. составили 2 584 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного года составляет 14 730 тыс. руб.

4.0. Прочие доходы и расходы

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб
Получение бонусов от поставщиков	2 588	
Проценты к получению	1 472	
Прочие доходы	740	
Субсидии	1 407	
Мат. помощь работникам, ден. премии		
Расходы на услуги банков		2 086
Списание товаров		1 074
Штрафы, пени по налогам, хоз. договорам		29
Прочие расходы		337

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон и операций с их участием в 2020 году представлен в таблице:

4.1.1. Юридические лица:

Наименование ЮЛ	Основание связанности стороны с ООО «РАН»	Виды заключенных договоров
ООО «РТНК»	Общество имеет общего учредителя и руководителя	Договора аренды, займа
ООО «СИБИР»	Общество имеет общего учредителя	Договора аренды

Приобретено услуг у ООО «РТНК» на сумму 3 916 тыс. руб. Выдано займов ООО «РТНК» на сумму 15 256 тыс. руб.

Приобретено услуг у ООО «СИБИР» на сумму 2 664 тыс. руб

Все договоры со связанными сторонами носят рыночный характер.

4.1.2. Физические лица:

ФИО	Основание связанности стороны с ООО «РАН»
Нагаев Роберт Тимербаевич	Лицо является учредителем и руководителем ООО «РТНК"
Нагаев Роберт Тимербаевич	Лицо является учредителем ООО «СИБИР"

4.2. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества сопряжена с некоторым риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Генеральный директор _____(Нагаев Роберт Тимербаевич)