Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Гвардиола» за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Гвардиола».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Гвардиола».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55, помещение 6;
Почтовый адрес: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55, помещение 6;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55, помещение 6;
Телефон: (499) 500-00-01;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7728700152***

Код причины постановки на учет (КПП): ***772801001***
Основной регистрационный номер (ОГРН): ***1097746270071***

Сведения об акционерах (учредителях)
Сведения об учредителях: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терморос» - 100%

Конечные бенефициары

- Мкртчян Грач Мишаевич
- Даниелян Ашот Агбалович

Генеральный директор: Ломакин Евгений Вячеславович (вступил в должность 01.07.2020)
Среднесписочная численность работавших за 2020 год – 145 человека.

Обособленные подразделения
На момент сдачи отчетности фирма арендует офисные и складские помещения по следующим адресам:

- ✓ Складские помещения (Обособленное подразделение Крекшино 775145003) - 108810, Москва г., Марушкинское п, Крекшино д, Терминальный проезд 2
- ✓ Головное подразделение Москва КПП 772801001 Офисные помещения – 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, 55
- ✓ Обособленное подразделение Нижний Новгород КПП 525645001 603064, г. Нижний Новгород, Окская гавань ул, дом 3, корпус 1
- ✓ Обособленное подразделение Уфа КПП 027645001, 450049, г. Уфа, Самаркандская ул, ½
- ✓ Обособленное подразделение Новосибирск КПП 541045001 Складские и административно бытовые помещения - г. Новосибирск, ул. Авиастроителей, 47, оф.5

- ✓ Обособленное подразделение Краснодар КПП 231145002 Офисные помещения - г. Краснодар, Прикубанский округ, ул. Российская, д.315/1
- ✓ Обособленное подразделение Екатеринбург КПП 667845001 Нежилые помещения – г.Екатеринбург, Проходной пер., д.5
- ✓ Обособленное подразделение Казань КПП 166045001 Республика Татарстан, г. Казань, пр-т Победы ,159, 807
- ✓ Обособленное подразделение Казань КПП 165945001 Республика Татарстан, г. Казань, АО "Гвардиола", Авангардная ул., 90
- ✓ Обособленное подразделение Пятигорск КПП 263245001 Ставропольский край, г. Пятигорск, Черкесское шоссе, 39
- ✓ Обособленное подразделение Ростов-на-Дону КПП 612245001 Ростовская область, Мясниковский район, 1-й км автодороги Ростов-на-Дону-Новошахтинск, уч.5/12
- ✓ Обособленное подразделение Ставрополь КПП 263545001, Ставропольский край, г.Ставрополь, Пирогова ул, 15а, офис 410
- ✓ Обособленное подразделение Крекшино КПП 775145002, Москва г., Марушкинское п, Крекшино д, Терминальный проезд 2

В течение года Обособленные подразделения не закрывались.

Правовое положение АО «Гвардиола», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Гвардиола» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал АО «Гвардиола» (далее – Общество) составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменения за 2020 год- отсутствуют.
Дивиденды - были начислены и выплачены в размере 20 000 000, 00 в декабре 2020г.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для АО «Гвардиола», является оптовая торговля отопительным оборудованием.

АО «Гвардиола» является участником ВЭД.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ по состоянию на:

Валюта	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Доллар США	61,9057	73,8757
Евро	69,3406	90,6824

1. Существенные аспекты учетной политики

Основными принципами бухгалтерского учета, на основе которых сформирована Учетная политика АО «Гвардиола», являются:

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020г., подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Допущения при формировании учетной политики

Основные средства и НМА

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется, в том числе, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, используемые в АО «Гвардиола»в течении срока, превышающего 12 месяцев. Переоценка и обесценение НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Амортизация НМА производится линейным способом.

В составе МПЗ учитывают: сырье и материалы; комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ); тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы (отходы и т.п.); материалы, переданные в переработку; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года; специальную одежду и специальную оснастку. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ и списываются в полной сумме по мере их ввода в эксплуатацию. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится АО «Гвардиола» по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. Резерв под снижение стоимости МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. При отпуске готовой продукции ее оценка производится АО «Гвардиола»» по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Организация определяет стоимость аналогичных активов (при коммерческой продаже).

При невозможности установить стоимость таких активов, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения, т.е. исходя из балансовой стоимости переданного актива.
Финансовые вложения отражаются в учете и отчетности с разделением по срочности на: краткосрочные; долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям относятся: долговые финансовые вложения, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев после даты приобретения. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость

которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений создается, если обесценение подтверждено результатами проверки (наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Оценочные значения

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва по предстоящим отпускам;

Согласно ст 266 НК РФ Организация формирует **резерв по сомнительным долгам** на конец периода. С этой целью в конце года проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

При расчете резерва учитывается дебиторская задолженность, не погашенная в установленный договором срок и не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии встречного обязательства в расчет принимается разница между дебиторской и кредиторской задолженностью перед этим контрагентом. Если дебиторских задолженностей несколько и они имеют разные сроки возникновения, уменьшение их на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах АО «Гвардиола», связанных с накоплением выплат по неиспользованным отпускам работников, создается **резерв на предстоящую оплату отпусков работникам**.

Расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв производится на основании сметы, составленной, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых обычными видами деятельности.
Основными видами деятельности АО «Гвардиола» являются:

- Логистические и Складские услуги
- Коммерческое посредничество
- Аренда ОС и помещений
- Торговля
- Транспортные услуги

Расходы АО «Гвардиола» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочими признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности АО «Гвардиола»:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, ценных бумаг, прав требований и прочих активов);
- расходы от списания имущества (основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке, МПЗ и др.);
- расходы, связанные с хищениями и недостачами (основных средств, оборудования к установке, МПЗ и пр. активов)
- расходы по безвозмездно переданным активам (основных средств, оборудования к установке, МПЗ, и прочих активов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы в результате чрезвычайных событий и др.

АО «Гвардиола» отражает существенные последствия условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Условный факт – это событие в деятельности АО «Гвардиода», которое произошло до наступления отчетной даты и может привести к определенным последствиям. Причем существует неопределенность в отношении вероятности возникновения таких последствий. Существенность определяется, исходя из оценки последствия влияния конкретного условного актива или обязательства, вытекающих из условного факта, на финансовый результат деятельности АО «Гвардиола» в разрезе юридических лиц.

Информацию о событиях после отчетной даты АО «Гвардиола» не отражает на счетах бухгалтерского учета, а раскрывает в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы *(п. 19 ПБУ 18/02).*

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль *(п. 22 ПБУ 18/02)*

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, согласно НК РФ ч.II гл 25 ст.288 п.2 определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

Расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, на 31.12.2020.

Регистрация в инспекции федеральной налоговой службы	Количество месяцев	Расходы по оплате труда с начала года	Остаточная стоимость амортизируемого имущества				Доля прибыли (гр.3 / итог гр.3 + гр.7 / итог гр.7) / 2
			Сумма величин на 1-е число каждого месяца с начала года до текущего месяца	Величина на 1-е число следующего месяца	Всего гр.4 + гр.5	Средняя стоимость гр.6 / (гр.2 + 1)	
ФНС 7728 КПП 772801001 (АО "Гвардиола", 117393, Москва, ул. Архитектора Власова, дом 55, пом. 6)		126 111 547,75	53 537 502,12	4 318 373,63	57 855 875,75	4 450 451,98	0,50235116040216937
ФНС 2311 КПП 231145001 (АО "Гвардиола" 350029,г.Краснодар, Российская улица 315/1)		1 439 016,03					0,00418277541849113
ФНС 5256 КПП 525645001 (АО "Гвардиола", 603064, г. Нижний Новгород, ул. Окская гавань, дом 3, корпус 1)		2 572 701,54	4 476 685,29	377 650,17	4 854 335,46	373 410,42	0,01887084547540400
ФНС 2632 КПП 263245001 (АО "Гвардиола"" 357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, Черкесское ш., 39)		641 589,92					0,00186490385803950
ФНС 5410 КПП 541045001 (АО "Гвардиола", 630084, г. Новосибирск, ул. Авиастроителей, д. 47.)		4 132 613,76					0,01201223258746200
ФНС 2635 КПП 263545001 (АО "Гвардиола", 355040, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул.Пирогова, д. 15а, офис 410)		2 554 137,64					0,00742408973445205
ФНС 4025 КПП 400345001 (АО "Гвардиола", 249028, Калужская обл., Боровский район, г. Ермолино, ул. Молодежная, д. 5, стр. 1)		4 256 858,66	74 584 688,49	7 709 481,07	82 294 169,56	6 330 320,74	0,20551221079566351
ФНС 7751 КПП 775145003 (АО "Гвардиола", 108810, Москва, п. Марушкинское, д. Крекшино, Терминальный пр-д, дом 2)		20 580 614,39	59 495 958,01	8 543 736,13	68 039 694,14	5 233 822,63	0,21950604265741984
ФНС 6171 КПП 612245001 (АО "Гвардиола"" 346815, Ростовская обл, Мясниковский р-н, х Красный Крым (промзона 1-й км автодороги Ростов-Новошахтинск, 5/12)		730 803,97					0,00212422156371095
ФНС 6678 КПП 667845001 (АО "Гвардиола", 620141, РФ, Свердловская область, город Екатеринбург, переулок Проходной, дом 5а)		3 086 877,29					0,00897259945638723
ФНС 0276 КПП 027645001 (АО "Гвардиола", 450049, город Уфа, ул. Самаркандская, дом 1/2)		2 006 206,36					0,00583142263330351
ФНС 1684 КПП 165945001 (АО "Гвардиола", 420098, Татарстан Респ., Казань г., Авангардная ул., 90)		1 700 599,47					0,00494311773567598
ФНС 1686 КПП 166045001 (АО "Гвардиола", 420098, Татарстан Респ., Казань г., Победы пр-т, 159, 807)		2 203 322,25					0,00640437768182093

Кассовые операции в АО «Гвардиола», осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Информация об изменении учетной политики

С 01 января 2020 года внесено изменение в учетной политике Общества:

- расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения за отчетный период определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения
- расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методам

Вступительные и сравнительные данных.

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный год со сравнительными данными за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему корректировок не проводилось.

2. Информация о непрерывности деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество работает прибыльно и готово продолжать свою деятельность в будущем.

3. События после отчетной даты

Существенных событий после окончания отчетного периода не было.
Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности прилагается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах.

4. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Крупнейшие дебиторы	Дата возникновения	Сумма, тыс рублях
Покупатели и заказчики:		
АО "МОСПРОМСТРОЙ"	28.10.2019	35 892
АО ТД "ТЕРМОРОС"	30.11.2013	21 793
ООО "ТЕРМОРОС ИНЖИНИРИНГ"	30.06.2016	17 981
ООО "САНТЕК-СЕРВИС"	22.05.2020	9 111
ООО "ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ"	27.10.2017	8 479
Прочие дебиторы		
ZheJiang Wisdom Industry&Trade Co.,Ltd	24.08.2016	6 517
АО "Реттиг Варме Рус"	07.04.2020	3 841

Крупнейшие кредиторы	Дата возникновения	Сумма, в рублях
Поставщики и подрядчики:		
FAR RUBINETTERIE S.P.A. (рабочая)	14.03.2017	209 865
Baxi S.p.A.	05.08.2016	57 246
АО"РИФАР"	06.02.2019	32 505
APE RACCORDERIE SRL	18.10.2016	22 701
Ferroli S.p.A. ZheJiang Wisdom Industry&Trade Co.,Ltd	20.03.2018	20 917

4.2 Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников:

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
1	2	3	4	5
Оценочное обязательство (резерв)	2 207 727,7	7 590 310,01	11 881 580,06	6 498 997,75
Страховые взносы	643 354,47	1 605 088,92	2 406 193,61	1 444 459,16
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 360,59	15 071,17	23 705,34	12 994,76
Итого	2 855 442,76	9 210 470,1	14 311 479,01	7 956 451,67

Резерв по сомнительным долгам сформирован в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

	Сомнительная задолженность			
	Срок оплаты, количество дней задолженности	Сумма	Сумма уменьшения на встречную задолженность перед контрагентом	Сумма сомнительной задолженности (3а) - (3б)
1	2	3а	3б	3
Итого		45 443 512,68	7 332 525,09	38 110 987,59

Резервы					
Начислено ранее	Начислено (2) >= 45 дн, (3)/2 (2) > 90 дн, (3)-(4)	Восстановлено (4) > (3), то (4)-(3)	Присоединено к доходам (расходам)	Сумма (4) + (5) – (6)	Осталось начислить (3) - (8)
4	5	6	7	8	9
7 593 416,84	26 624 772,02	1 642 638,17	114 585,65	32 575 550,69	5 535 436,90

4.3 Информация о совершеных обществом крупных сделках Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались

4.4 Условные события

Общество не является участником ни одного актуального судебного процесса. Какие-либо санкции к Обществу на момент составления пояснительной записки отсутствуют.

4.5 Сделки со связанными сторонами.

Со связанными сторонами в 2020г. сделки не проводились

Генеральный директор _____ Ломакин Е.В.

Главный бухгалтер _____ Милешина Е.В.

«26» марта 2021 года