Пояснения к бухгалтерскому балансу в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

10. Общие сведения

10.1. Общая информация

Наименование Общества - **ООО «Альбион»**

ОГРН 1123460000840, ИНН/КПП 3445122658/344501001

Местонахождение (юридический адрес): 400001, г. Волгоград, ул. Пугачевская, 7Г

Почтовый адрес: 400001, г. Волгоград, ул. Пугачевская, 7Г

Таблица 1 Акционеры (участники) Общества

№ п/п	Наименование Акционера/ Участника	Размер доли, %
1	Маркина Оксана Олеговна	100%

Основные виды деятельности Общества:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Среднегодовая численность работающих:

за отчетный период – 9 чел.

за 2019 г. - 8 чел.

за 2018 г. - 9 чел.

Филиалы (структурные подразделения)

№	Наименование подразделения	Наименование ИФНС	код ИФНС
1	ОП – Аптека	ИФНС по Центральному району	3444
2			
3			
4			
5			

10.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Смирнова Татьяна Федоровна (назначен согласно Решение №6 от 18.04.2017)

11. Раскрытие применяемых способов ведения учета

11.1. Основы представления бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Данная бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов.

11.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано, с применением информационной базы «1С Предприятие».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Показатель отчетности считается существенным, если его отношение к общему итогу соответствующих данных составляет не менее **7 %**.

Существенных отступлений показателей отчетности в 2020 году не было.

11.3. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 7 от 25.12.2015 г.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения Учетной политики в 2020 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

11.4. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств в Обществе в обязательном порядке осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности результатов проведения инвентаризации имущества и обязательств осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г.№49

11.5. Амортизируемое имущество

Объект принимается к учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд при соблюдении следующих условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40000.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Информация по основным средствам раскрыта в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы №№ 2.1, 2.2, 2.3).

11.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов ведется на балансовом счете «Товары» без использования счета 42 и счета 45.

В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС и операций, не облагаемых НДС (ЕНВД), к сету 41 открыты субсчета:

- 41.01 Товары на складах
- 41.02 товары в розничной торговле (по покупной стоимости)

Информация по материально-производственным запасам раскрыта в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица № 4.1).

11.8. Расходы по основному виду деятельности

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

В целях раздельного учета операций, облагаемых НДС и операций, не облагаемых НДС (ЕНВД) . к счету 90 открыты субсчета:

- 90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.02.2 Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
- 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.07.2 Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
- 90.08.1 Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.08.2 Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

11.9. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом

Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров

Остальные доходы являются прочими доходами.(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)
Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, Общество показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы.

В целях раздельного учета операций, облагаемых НДС и операций, не облагаемых НДС (ЕНВД) . к счету 90 открыты субсчета:

- 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

- 90.01.2 Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

11.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется 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 167н.

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 декабря).

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров не признается (корректируется) и не отражается в связи с отсутствием реализации товаров, на которые распространяется гарантия.
По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, следующая информация:

а) сумма оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков:

- по состоянию на 01.01.2020 г. составило – 246 546, 82 рублей, в том числе 189 360,08 – резервы на отпуска , 57 186, 74 – резервы на СВ с отпусков.
- по состоянию на 31.12.20 г. составило – 171 916,93 рублей, в том числе 138 042,36 – резервы на отпуска, 33 874,57 – резервы на СВ с отпусков.

б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде в соответствии с п. 8.1 Учетной политики - 171 916,93 руб;

в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде – 0 рублей;

г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства – 0 рублей;

д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) – 0%;

е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения - нет;

ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства - нет;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям- нет.

Информация по оценочным обязательствам приведена в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица № 7).

12. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности Общества.

12.1. Доходы и расходы

Ведение бухгалтерского учета доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Данные о выручке от реализации товаров (работ, услуг) и себестоимости продаж, а также прочих доходах и расходах приведены ниже.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка всего	1 007 804 603,61
ОСНО	991 821 107,43
ЕНВД	15 983 496,18

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость всего	908 680 706,90
ОСНО	893 963 621,04
ЕНВД	14 717 085,86

Расшифровка прочих доходов в сумме 61 588 тыс. рублей (код 2340 Отчета о финансовых показателях) и прочих расходов (код 2330, 2350 Отчета о финансовых показателях в сумме 78 582 тыс. рублей приведена ниже

Доходы прочие

№ п/п	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
1.	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	10 736
2.	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 078
3.	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	10
4.	Поступления по исполнительному листу	274
5.	Премия, полученная от поставщика	14 981
6.	Резервы по сомнительным долгам	33 227
7.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	281
8.	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1

Расходы прочие

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.
1.	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 142
2.	Прочие косвенные расходы (Не принимаемы к НУ)	298
3.	Расходы на услуги банков	1 049
4.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 243
5.	Резервы по сомнительным долгам	73 144
6.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	3
7.	Списание НДС на прочие расходы	680
8.	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	23

12.2 . Кредиты и займы - нет

12.3. Лизинговые обязательства:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07.1			5 361 828,64	7 615 752,79		2 253 924,15
МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО (ДОГОВОР ЛИЗИНГА 2020-04/FL-20819 от 21.04.2020)			5 361 828,64	7 615 752,79		2 253 924,15
Итого			**5 361 828,64**	**7 615 752,79**		**2 253 924,15**

12.4. Залоги и поручительства - нет

12.5. Информация об операциях со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

п/н	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Сумма хозяйственных операций отраженных в 2019 году (тыс.руб.)	Вид операций
1	Единоличный исполнительный орган Смирнова Татьяна Федоровна		п.11 ПБУ 11/2008			
2	Единственный участник Маркина Оксана Олеговна		п.11 ПБУ 11/2008			

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2020 году – 419,2 тыс. руб., в 2019 году - 526,5 тыс. руб., в 2018 году - 542,1 тыс. руб. К основному управленческому персоналу Общества относятся:

единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

12.6. Информация по аффилированным лицам

В соответствии со ст 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках", аффилированными лицами являются:

- лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа - Смирнова Татьяна Федоровна;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического – единственный участник общества Маркина Оксана Олеговна

.

12.7. Информация по взаимозависимым лицам

В соответствии с п.2 Статья 105.1. Взаимозависимые лица Налогового Кодекса РФ, взаимозависимыми лицами являются:

- лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа - Смирнова Татьяна Федоровна;

- физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов – единственный участник общества Маркина Оксана Олеговна.

12.8. Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с п. 6.1 **ФЗ** "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N **115-ФЗ:**

- ООО «Альбион» располагает информацией о своем бенефициарном владельце и принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своего бенефициарного владельца сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона.

- не реже одного раза в год обновляет информацию о своем бенефициарном владельце и документально фиксирует полученную информацию;

- хранит информацию о своем бенефициарном владельце и о принятых мерах по установлению в отношении своего бенефициарного владельца сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, не менее пяти лет со дня получения такой информации.

Бенефициарным владельцем ООО «Альбион» является единственный участник Маркина Оксана Олеговна.

12.9. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты – событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

Под отчетной датой понимается дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность. В соответствии с ч. 6 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **отчетной датой является** последний календарный день отчетного периода. Отчетным периодом признан период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

События после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, на момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г., отсутствуют.

12.10. Информация по прекращаемой деятельности

Уполномоченным органом в 2020 году не принималось решения о прекращении деятельности Общества.

12.11. Признаки непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в своей ликвидации, прекращении торговых операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

12.12. Оценка влияния последствий пандемии новой короновирусной инфекции на результаты деятельности общества в 2020 г.

Президентом РФ Путин В.В. Указом № 206 от 25 марта 2020 года в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ и в соответствии со статьей 80 Конституции РФ объявил в стране нерабочие дни с сохранением заработной

платы с 30 марта по 3 апреля 2020 года с дальнейшем продлением до 11 мая 2020 года включительно в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции..

Многими странами были введен карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников всех сфер экономики. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность компаний из различных отраслей экономики.

ООО «Альбион» не прерывало свою деятельность в период объявленных нерабочих дней. Отрасль, в которой осуществляет свою деятельность Организация, не отнесена к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В марте 2020 года наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению в доллару США и евро. В 2020 году закупочная стоимость значительно возросла в связи с тем, что стоимость основной части товаров напрямую влияет от курса доллара США и евро. Но, вместе с тем, в 2020 году увеличился объем продаж на 33,39 % и прибыль от продаж на 49,84%.

Таким образом, негативного влияния на результаты деятельности и бухгалтерскую отчетность ООО «Альбион», пандемия новой коронавирусной инфекции не оказала.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«30» марта 2021 г.