ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «МЕД-СЕРВИС ЧЕРНОМОРЬЕ» за 2020г.

1. Общие сведения.

Данные о хозяйственной деятельности ООО «МЕД-СЕРВИС ЧЕРНОМОРЬЕ» (*далее* ***Общество).***

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕД-СЕРВИС ЧЕРНОМОРЬЕ»

Сокращенное наименование: ООО «МЕД-СЕРВИС ЧЕРНОМОРЬЕ»

Юридический адрес: 295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Д. Ульянова, д. 12.

Общество было зарегистрировано 30.10.2014г.

ИНН/КПП 9102037817/910201001, ОГРН 1149102070479

ООО «МЕД-СЕРВИС ЧЕРНОМОРЬЕ» в 2020 г. Осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Код 47.73 Розничная торговля фармацевтическими товарами;
- Сдача недвижимого имущества в аренду;
- Маркетинговые услуги.

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

n\n	Аптека ОП	Адрес	КПП
1	Аптека №Кр005	298600, Республика Крым, г.Симферополь, ул.Киевская, дом 114	910245002
2	Аптека №Кр014	296012, Республика Крым, г. Армянск, микрорайон им. Генерала Васильева, дом 5	910645002
3	Аптека №Кр015	295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Ульянова Дмитрия, дом 12	910245001
4	Аптека №Кр016	298300, Республика Крым, г. Керчь, ул. Орджоникидзе, дом 39-г	911145001
5	Аптека №Кр020	298600, Республика Крым, г. Ялта, ул. Киевская, дом 12	910345001
6	Аптека №Кр033	296500, Республика Крым, г. Саки, ул. Советская, дом 5, помещение 1	910745002
7	Аптека №Кр034	296000, Республика Крым, г. Красноперекопск, ул. Калинина, дом 4/4	910645001
8	Аптека №Кр036	296500, Республика Крым, г. Саки, ул. Революции, дом 4-а	910745001
9	Аптека №Кр037	296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Ленина, дом 17/ул. Интернациональная, дом 60	910545001
10	Аптека №Кр042	297412 Республика Крым, г. Евпатория ул. Фрунзе 23б	911045001
11	Аптека № 052	297412 Республика Крым, г. Джанкой ул. Р.Люксембург 11	911045001

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2020г. составила: 69 чел.

Директор – Борисенко Н.А с 14.09.2018г.

Главный бухгалтер – обязанности Главного бухгалтера возложены на директора Общества.

Участниками Общества являются:

Участник	**31 декабря 2020г. ,%**	**31 декабря 2019г.,%**
Дроздова Мария Вадимовна	100	100

На протяжении 2020г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия ЛО-82-02-000702 от 26.02.2019 «Фармацевтическая деятельность»
- Лицензия ЛО-82-02-000914 от 27.05.2020 «Фармацевтическая деятельность»

2. Основы составления отчетности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020г.

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»,

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из упрощённого бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах 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.

Доходы.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- в отношении доходов от розничной торговли – по факту поступления денежных средств и перехода права собственности на товар ежемесячно.

Разница учета Дохода в Бухгалтерском и Налоговом учете на 12 052 910,00 рублей по статьям дохода:

- Продажа (покупка) иностранной валюты 10 755 000,00 (нормы ПБУ 9/99);
- Субсидия субъектам МСП (не НУ) 1 297 910,00.

Расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (п. 9 ПБУ 10/99).

Себестоимость оказываемых услуг определяется исходя из всех фактических затрат Общества с учетом общехозяйственных, связанных с оказанием соответствующего вида услуг. (пп.5, 9 ПБУ 10/99, п.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н).

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (пп. 16, 18 ПБУ 10/99).

Расход от продажи иностранной валюты учитывается в полной сумме, полученных на рублевый счет средств, в рублевой оценке (ПБУ 10/99)

Разница учета Расходов в Бухгалтерском и Налоговом учете на не принимаемые в НУ.

Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества. (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор Борисенко Н.А.